شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦- ٤٢

KPMG
حَـازم حسَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة – القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خاليةً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

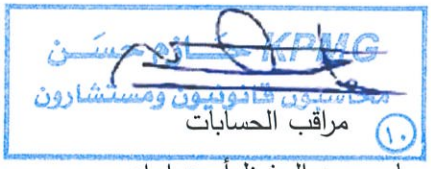
وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

KPMG

حـــازم حســـن

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.



مراقب الحسابات

سامي عبد الحفيظ أحمد ابراهيم

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢ مايو ٢٠٢٣

شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة المركز المالي المجمعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الأصول			
أصول غير متداولة			
الشهرة وأصول غير ملموسة	(٤)	٨٧ ٣١٧ ٦٣٢	٨٨ ١٠٧ ٦٣٢
أصول ثابتة	(٥)	١٧٥ ٤٧٥ ٠٩٨	١٦٠ ٨٤٤ ٩١٢
إستثمارات فى شركات شقيقة	(٦)	٩٦٥ ٨٤٥	٧٣٧ ٠٨٢
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٧)	٨٠ ٨٣٨ ٩٧٤	٤٢ ٧١٨ ٦٠٢
أصول أخرى	(٨)	١٠ ٨٥٧ ١٥٢	٧ ٢٦٩ ٢٩٣
أصول ضريبية مؤجلة	(٩)	-	١ ١٦١ ٧٢٦
عملاء	(١٠)	٥٥٦ ٧٥٩ ٧١١	٢٦٠ ٤٧١ ١٥١
إجمالي أصول غير متداولة		٩١٢ ٢١٤ ٤١٢	٥٦١ ٣١٠ ٣٩٨
أصول متداولة			
عملاء	(١٠)	٣٢٧ ٢٦٠ ٩٨٢	٥٠٧ ٦٨٩ ٩٢٦
أصول أخرى	(٨)	٨ ٨٣٠ ٩٢٠	١٠ ١٤٦ ١٨٦
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	(١١)	٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	-
أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة	(١٢)	١١ ٤٢٠	١٤ ٢٦٧
أرصدة مستحقة على شركات عاملة فى مجال الأوراق المالية		-	٥٩ ٨٠٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٣)	١٢ ٤٧٦ ٤٤٣	٣٤ ٣٥٤ ١٩٢
النقدية و ما فى حكمها	(١٤)	١ ٨٧٦ ٢٤٢ ٨٨٧	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦
إجمالي أصول متداولة		٢ ٤٦٣ ٤٨٦ ٢٢٢	١ ٤١١ ٥٢٦ ٣٣٠
إجمالي الأصول		٣ ٣٧٥ ٧٠٠ ٦٣٤	١ ٩٧٢ ٨٣٦ ٧٢٨
الإلتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦
احتياطيات	(١٦)	٧٤ ٣٤٩ ٤٠٧	٦٨ ٧٢٩ ٢٥٣
خسائر مرحلة		(٨٧٦ ١٨٥ ٥٨٠)	(٥٨٩ ٢٨٨ ٢٧٤)
إجمالي حقوق الملكية		١٢٥ ١٢١ ٣٢٣	٣٧٠ ٧٤٦ ٢٦٥
الإلتزامات			
الإلتزامات غير متداولة			
إلتزامات الايجار	(١٩)	١١ ٣٠٥ ٧٦٩	١٥ ٩٤٣ ٣٧٢
تسهيلات ائتمانية	(١٨)	٥١٢ ٩٤٣ ٢٨٤	٣٨١ ٦١٦ ٤٠٩
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٩)	٣ ٥٨٨ ٥٣٩	-
إجمالي الإلتزامات غير متداولة		٥٢٧ ٨٣٧ ٥٩٢	٣٩٧ ٥٥٩ ٧٨١
الإلتزامات متداولة			
قروض مساندة	(١٧)	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠	-
تسهيلات ائتمانية	(١٨)	٥٦٦ ٩٨٧ ٥٥٤	٦١٩ ١٦٩ ٠٩٩
عملاء دائنة	(٢٠)	٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢	٤٦٣ ٠٢٠ ١١٥
مخصصات	(٢١)	٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦	١٤ ١٣٥ ٣٧٧
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	(٢٢)	١ ٥١٢ ٥٩٠	١ ٥٨٠ ٧٨١
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية		٥ ٤٢٩ ٧٣٩	١٦ ١٥٩ ٩٥٧
إلتزامات الايجار	(١٩)	٥ ١٣٥ ٧٥٨	٤ ٩٣٧ ٣٤٥
إلتزامات أخرى	(٢٣)	٢٣٦ ٦٧٨ ٦٤٠	٨٥ ٥٢٨ ٠٠٨
إجمالي الإلتزامات متداولة		٢ ٧٢٢ ٧٤١ ٧١٩	١ ٢٠٤ ٥٣٠ ٦٨٢
إجمالي الإلتزامات		٣ ٢٥٠ ٥٧٩ ٣١١	١ ٦٠٢ ٠٩٠ ٤٦٣
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية		٣ ٣٧٥ ٧٠٠ ٦٣٤	١ ٩٧٢ ٨٣٦ ٧٢٨

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي إيضاح رقم (٣٥) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرا معها .

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

المدير المالى
شهير ناشد

العضو المنتدب
داليا خورشيد

شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة الدخل المجمعة

	إيضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
إيرادات الرسوم والعمولات	(٢٤)	١٦٩ ٩٣١ ٣٥٢	١٧١ ٥٢٧ ٢٢٦
إيرادات الفوائد	(٢٥)	١٩٧ ٥٠٨ ٣٤٥	١٨٠ ١٥٤ ٦٥٩
إجمالي إيرادات التشغيل		٣٦٧ ٤٣٩ ٦٩٧	٣٥١ ٦٨١ ٨٨٥
حصة الشركة في (خسائر) الشركات الشقيقة	(٦)	(٢٠ ٥٨٧)	(٢٥ ٧١٧)
التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		(٣ ٦٤٠ ٢٢٠)	١ ٤١٤ ٧٤٥
توزيعات الأرباح		٧ ٢٨٧ ٢٥٨	٩ ٣٨٤ ٧٦٥
عبء الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٠)	(١٢٠ ٠٩٣ ٥٦٦)	(١٦٩ ٥٥٤ ٤٦٦)
إيرادات أخرى		٤ ٦٣٢ ٨١١	٤ ٣٧٤ ٩٢٧
مخصصات انتفي الغرض منها	(٢١)	-	٢٢ ٨٢٢ ٨١٠
أرباح من بيع أصول ثابتة		٥٨٠ ٠٠٠	١ ٠٢٠ ٩٥٨
إجمالي الإيرادات		٢٥٦ ١٨٥ ٣٩٣	٢٢١ ١١٩ ٩٠٧
أجور ومرتبات وما في حكمها		(٢٢٥ ٩١٢ ٩٥٠)	(١٧٦ ٣١٥ ٧٨٤)
مصروفات تشغيل اخري	(٢٦)	(١١٣ ٧٢١ ٠٩٨)	(٧٧ ١٦٠ ٢٨٨)
استهلاك اصول غير ملموسة	(٤)	(٧٩٠ ٠٠٠)	(٧٩٠ ٠٠٠)
إهلاك اصول ثابتة	(٥)	(١٤ ١١٨ ٢٣٠)	(١٤ ٥٣٣ ٦٢٤)
إضمحلال في أصول الأخرى	(٨)	(٣١ ٥٣٣)	(١٠٣ ١٨٧)
الإضمحلال في الأرصدة المستحقة علي الأطراف ذات العلاقة	(١٢)	(٢ ٩٤٧)	-
إضمحلال في الشهرة		-	(١ ٠٣٨ ٦٢٠)
مخصصات مكونة	(٢١)	(٣٧ ٤٥٨ ٤٩٧)	(١٠ ٦٤٩ ٠١٦)
فروق ترجمة العملات الأجنبية		٢١ ٤٩١ ٧٣٤	٤١٨ ٢٦١
مصروفات الفوائد	(٢٥)	(١٤٣ ٥٦٩ ٩٢٦)	(٩٢ ٩١٧ ٦٠١)
صافي خسائر العام قبل الضرائب		(٢٥٧ ٩٢٨ ٠٥٤)	(١٥١ ٩٦٩ ٩٥٢)
مصروف ضريبة الدخل	(٢٨)	(١١ ٠٤٩ ٣٠٥)	(١٧ ٧٩٢ ٣٥٥)
صافي خسائر العام بعد الضرائب		(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)	(١٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)
نصيب السهم الأساسي من صافي خسائر العام	(٢٩)	(٠,٥٩)	(٠,٣٨)

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي إيضاح رقم (٣٥) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرا معها .

شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة الدخل الشامل المجمعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
صافي خسائر العام بعد الضرائب	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)	(١٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)
بنود الدخل الشامل الآخر		
بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقا الي قائمة الدخل		
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	٧ ٣٤٤
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمعة في فترات لاحقة:		
فروق تقييم أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)	٤٤٤ ٧٢٠
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر	١٥ ٧٧٧ ١٦٨	٤٥٢ ٠٦٤
إجمالي الدخل الشامل الآخر	(٢٥٣ ٢٠٠ ١٩١)	(١٦٩ ٣١٠ ٢٤٣)

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي إيضاح رقم (٣٥) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرا معها .

شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	احتياطات							خسائر مرحلة	اجمالي حقوق الملكية
		احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظام اثابة و تحفيز	احتياطي قانوني	فائض إصدار الأسهم	اجمالي الاحتياطيات		
في ١ يناير ٢٠٢١	٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦	٣٧ ٢٨٢ ٧٠٢	-	(٦ ٦٠٩ ٨٠٢)	-	٢١ ٠٣٢ ٢٠٢	٥ ٦٥٦ ٢٣٣	٥٧ ٣٦١ ٣٣٥	(٤٠٨ ٦١٠ ١١٣)	٥٤٠ ٠٥٦ ٥٠٨
بنود الدخل الشامل										
صافي خسائر العام	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)	(١٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض اجنبية	-	٧ ٣٤٤	-	-	-	-	-	٧ ٣٤٤	-	٧ ٣٤٤
فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٤٤٤ ٧٢٠	-	-	-	٤٤٤ ٧٢٠	-	٤٤٤ ٧٢٠
إجمالي الدخل الشامل	-	٧ ٣٤٤	-	٤٤٤ ٧٢٠	-	-	-	٤٥٢ ٠٦٤	(١٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)	(١٦٩ ٣١٠ ٢٤٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (كما تم إصدارها)	٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦	٣٧ ٢٩٠ ٠٤٦	-	(٦ ١٦٥ ٠٨٢)	-	٢١ ٠٣٢ ٢٠٢	٥ ٦٥٦ ٢٣٣	٥٧ ٨١٣ ٣٩٩	(٥٧٨ ٣٧٢ ٤٢٠)	٣٧٠ ٧٤٦ ٢٦٥
نظام اثابة و تحفيز	-	-	-	-	١٠ ٩١٥ ٨٥٤	-	-	١٠ ٩١٥ ٨٥٤	(١٠ ٩١٥ ٨٥٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المعدلة)	٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦	٣٧ ٢٩٠ ٠٤٦	-	(٦ ١٦٥ ٠٨٢)	١٠ ٩١٥ ٨٥٤	٢١ ٠٣٢ ٢٠٢	٥ ٦٥٦ ٢٣٣	٦٨ ٧٢٩ ٢٥٣	(٥٨٩ ٢٨٨ ٢٧٤)	٣٧٠ ٧٤٦ ٢٦٥
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦	٣٧ ٢٩٠ ٠٤٦	-	(٦ ١٦٥ ٠٨٢)	١٠ ٩١٥ ٨٥٤	٢١ ٠٣٢ ٢٠٢	٥ ٦٥٦ ٢٣٣	٦٨ ٧٢٩ ٢٥٣	(٥٨٩ ٢٨٨ ٢٧٤)	٣٧٠ ٧٤٦ ٢٦٥
بنود الدخل الشامل										
صافي خسائر العام	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض اجنبية	-	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	-	-	-	-	-	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	-	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦
فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر	-	-	-	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)	-	-	-	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)	-	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)
إجمالي الدخل الشامل	-	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	-	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)	-	-	-	١٥ ٧٧٧ ١٦٨	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)	(٢٥٣ ٢٠٠ ١٩١)
معاملات مع مساهمين										
زيادة راس المال	٣٥ ٦٥٢ ٢١٠	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥ ٦٥٢ ٢١٠)	-
إجمالي المعاملات مع المساهمين	٣٥ ٦٥٢ ٢١٠	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥ ٦٥٢ ٢١٠)	-
نظام اثابة و تحفيز	-	-	-	-	(١٠ ٩١٥ ٨٥٤)	-	(٢ ٢١٥ ٤١٦)	(١٣ ١٣١ ٢٧٠)	٢٠ ٧٠٦ ٥١٩	٧ ٥٧٥ ٢٤٩
احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي	-	-	٢ ٩٧٤ ٢٥٦	-	-	-	-	٢ ٩٧٤ ٢٥٦	(٢ ٩٧٤ ٢٥٦)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	٥٥ ٧٨٤ ٦١٢	٢ ٩٧٤ ٢٥٦	(٨ ٨٨٢ ٤٨٠)	-	٢١ ٠٣٢ ٢٠٢	٣ ٤٤٠ ٨١٧	٧٤ ٣٤٩ ٤٠٧	(٨٧٦ ١٨٥ ٥٨٠)	١٢٥ ١٢١ ٣٢٣

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي إيضاح رقم (٣٥) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرا معها .

شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة التدفقات النقدية المجمعة

	إيضاح	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
صافي خسائر العام قبل الضرائب		(٢٥٧ ٩٢٨ ٠٥٤)	(١٥١ ٩٦٩ ٩٥٢)
استهلاك اصول غير ملموسة	(٤)	٧٩٠ ٠٠٠	٧٩٠ ٠٠٠
إهلاك اصول ثابتة	(٥)	١٤ ١١٨ ٢٣٠	١٤ ٥٣٣ ٦٢٤
عبء الخسارة الائتمانية المتوقعة	(١٠)	١٢٠ ٠٩٣ ٥٦٦	١٦٩ ٥٥٤ ٤٦٦
فوائد البنوك	(٢٥)	(٥٧ ٧٠٠ ٢٤٢)	(٢٧ ٥٨٧ ٧٧٠)
العائد على أذون الخزانة		(٨١٩ ٤٢٣)	-
فوائد تمويلية تسهيلات ائتمانية	(٢٥)	١١٨ ٨١٨ ٧٩٣	٨٠ ٠١٠ ٣٤١
فوائد تمويلية قروض متداولة	(٢٥)	-	٢٧٦ ٠٧٩
فوائد تمويلية قروض متداولة	(٢٥)	٢ ١٤٥ ٧٢٥	٢ ٣٣٣ ٩٨٢
فوائد التزام الايجار	(٢٥)	٢٢ ٦٠٥ ٤٠٨	١٠ ٢٩٧ ١٩٩
فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار		(٧ ٢٨٧ ٢٥٨)	(٩ ٣٨٤ ٧٦٥)
توزيعات أرباح - سندات		٢٠ ٥٨٧	٢٥ ٧١٧
حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة		(٥٨٠ ٠٠٠)	(١ ٠٢٠ ٩٥٨)
أرباح بيع أصول ثابتة		٣ ٦٤٠ ٢٢٠	(١ ٤١٤ ٧٤٥)
تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		٥ ٤٥٧ ٩٢٧	-
نظام اثابة وتحفيز		٣١ ٥٣٣	١٠٣ ١٨٧
اضمحلال في اصول اخري		٢ ٩٤٧	-
الإضمحلال في الأرصدة المستحقة علي الأطراف ذات العلاقة		-	١ ٠٣٨ ٦٢٠
اضمحلال في الشهرة		(٣٦ ٥٩٠ ٠٤١)	٨٧ ٥٨٥ ٠٢٥
صافى التغير فى:			
عملاء		(١٠٨ ٦١٠ ٢٥٩)	(٢١٩ ٠٦١ ٦٥٩)
استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		١٨ ٢٣٧ ٥٢٩	١٧ ٩٤٣ ١١٦
الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة		(١٠٠)	(١ ٠٩٠)
أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية		٥٩ ٨٠٣	٤٠٩ ٤١٩
أصول أخرى		(٢ ٥٤٨ ٥٣١)	(٦٤٨ ٨٥٩)
التزمات اخري		١٩ ٨٣٤ ١٣٨	٧ ٠٨٤ ٤٨٧
عملاء- ارصدة دائنة		٧٢ ٦٦٤ ٠٢٧	٢٤٥ ١٦٠ ٨١٣
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة		(٦٨ ١٩١)	(٣ ٤٢٩ ١٨٦)
المخصصات		١٣ ٧١٧ ٩١٩	(١٩ ٥١٨ ٢٨٦)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		(٢٣ ٣٠٣ ٧٠٦)	١١٥ ٥٢٣ ٧٨٠
مقبوضات من فوائد دائنة		٥٧ ٧٠٠ ٢٤٢	٢٧ ٥٨٧ ٧٧٠
مقبوضات من أذون الخزانة		٨١٩ ٤٢٣	-
ضرائب دخل مدفوعة		(١٧ ٠٢٩ ٢٥٧)	(٢٠ ٠٨٦ ١٣٨)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١٨ ١٨٦ ٧٠٢	١٢٣ ٠٢٥ ٤١٢
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة	(٥)	(٢٨ ٧٦٢ ٢٥٩)	(١٢ ١٣٩ ١٠٧)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة	(٥)	٥٩٣ ٨٤٣	٢ ٠٠١ ٦٥٦
مقبوضات من توزيعات ارباح		٧ ٢٨٧ ٢٥٨	٩ ٣٨٤ ٧٦٥
مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة		-	(٣ ٧٥٠ ٠٠٠)
مدفوعات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		(٤٠ ٨٣٧ ٧٧٠)	(٦ ٧٧٤ ٢٦٨)
إجمالي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		(٦١ ٧١٨ ٩٢٨)	(١١ ٢٧٦ ٩٥٤)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل			
متحصلات من نظام اثابة و تحفيز		٢ ١١٢ ٣٧٦	-
متحصلات (مدفوعات) من قروض مساندة		١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠	(١ ٧١٣ ٢٣٠)
مدفوعات إلتزامات الايجار	(١٩)	(٦ ٥٨٤ ٩١٥)	(٦ ١٩٨ ٣٧٨)
مدفوعات فوائد تسهيلات ائتمانية		(١١٤ ٨٤٥ ٢٢٢)	(٧٨ ٠٣٥ ٣٧١)
مدفوعات قروض		-	(١٦ ٥٠٦ ٠٠٠)
متحصلات تسهيلات ائتمانية		٥٦ ٥٣٩ ٩٢٢	٥١٣ ٣٩٧ ٠٣٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		١ ٢٨٠ ٦٨٢ ١٦١	٤١٠ ٩٤٤ ٠٥١
صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		١ ٢٣٧ ١٤٩ ٩٣٥	٥٢٢ ٦٩٢ ٥٠٩
فروق ترجمة عملات أجنبية		١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	٧ ٣٤٤
رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام		٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦	٣٣٦ ٥٦٢ ١٠٣
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام	(١٤)	٢ ١١٤ ٩٠٦ ٤٥٧	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي إيضاح رقم (٣٥) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرا معها .

شركة بلتون المالية القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- التأسيس والنشاط

- تأسست شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لاحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، وقيدت الشركة بالسجل التجارى برقم ٥٣٥٠٤ فى ١٠ مايو ٢٠٠٦ سجل تجارى جنوب القاهرة وتم نقل الشركة بالسجل التجارى بالسادس من اكتوبر برقم ١٣٢٩٩، وبتاريخ ٥ مارس ٢٠١٣ تم نقل الشركة بسجل تجارى جنوب القاهرة برقم ٦٣٦٧٣ وتنتهى السنة المالية للشركة القابضة وشركاتها التابعة فى ٣١ ديسمبر من كل عام.
- حددت مدة الشركة بخمس و عشرون عاما تبدا من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.
- تشمل أنشطة المجموعة الاتي:
  - أنشطة السمسرة في الأوراق المالية
  - إدارة محافظ مالية و صناديق استثمار
  - الترويج و تغطية الاكتتاب
  - التاجير التمويلي
  - التمويل العقاري
  - التمويل الاستهلاكي
  - راس المال المخاطر

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبة المصرية و تعديلاتها و في ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣.

(ب) عملة التعامل وعملة العرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

(د) قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

(هـ) نطاق التجميع

- يوضح الجدول التالي نطاق تجميع هذه البيانات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الشركات التابعة	النشاط	نسبة الحقوق%		
		مباشر	غير مباشر	إجمالى
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)	إدارة صناديق استثمار	٩٧,٥٪	٢,٥٪	١٠٠٪
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية)	ترويج وتغطية الاكتتاب	٩٨,٥٧١٪	١,٤٢٩٪	١٠٠٪
شركة بلتون القابضة للإستثمارات - المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)	ترويج وإدارة صناديق استثمار	٩٩٪	١٪	١٠٠٪
شركة بلتون العقارية (شركة مساهمة مصرية)	الاستثمار العقاري	٩٨,٩٩٪	١,٠١٪	١٠٠٪
شركة نيو فرونتير سيكورتيز (الولايات المتحدة الامريكية)*	السمسرة في الأوراق المالية	١٠٠٪	-	١٠٠٪
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)	العمل في مجال لتكنولوجيا المعلومات والاستثمار فيها	٩٩,٩٩٪	٠,٠١٪	١٠٠٪
شركة بلتون سيكورتيز هولدنج (شركة مساهمة مصرية)	الاشتراك في تأسيس شركات تصدر أوراق مالية	٦٤٪	٣٦٪	١٠٠٪
شركة بلتون لتداول الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)	السمسرة في الأوراق المالية	-	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بلتون فاينشال للاسهم (الإمارات)	السمسرة في الأوراق المالية	-	١٠٠%	١٠٠٪
شركة بلتون للوساطة فى السندات (شركة مساهمة مصرية)	التعامل والوساطه والسمسرة في السندات	-	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الدولية للاوراق المالية (شركة مشتركة ليبية)	السمسرة في الأوراق المالية	-	٤٩٪	٤٩٪
شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)	صانع السوق	٩٠٪	١٠٪	١٠٠٪
شركة بلتون للتمويل العقارى(شركة مساهمة مصرية)	التمويل العقاري	٩٨%	٢٪	١٠٠٪
شركة بلتون للتاجير التمويلي(شركة مساهمة مصرية)	التاجير التمويلي	٩٩,٨٪	٠,٢٪	١٠٠٪
شركة بلتون للتمويل الاستهلاكى(شركة مساهمة مصرية)	التمويل الاستهلاكي	٩٩,٩٪	٠,١٪	١٠٠٪
شركة بلتون لراس المال الخاطر(شركة مساهمة مصرية)	رأس مال المخاطر	٩٩,٩٩ %	٠,٠١%	١٠٠٪

*تم تأسيس شركة نيو فيونتيرز سيكورتيز (الولايات المتحدة الأميركية) بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦ و لم يتم إصدار رأس المال للشركة حتى تأسيسة.

٣- قطاعات النشاط

لدى المجموعة قطاعات تمثل أقسامها الاستراتيجية التي يتم التقريرعنها، وتقدم هذه الأقسام الاستراتيجية خدماتٍ مختلفة تدار بطريقةٍ منفصلة إما لأنها تتطلب مهارات خاصة و لأن لها نوعية مختلفة من العملاء. ويقوم المديرون التنفيذيون وكذا رئيس القطاعات بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على الأقل مرةً كلِ شهر.
وتُعد السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد التقرير عنها هي تلك المطبقة في الفترة السابق. ويمثل ربح القطاع الأرباح التي يحققها كل قطاع كما وردت في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها بانتظام على ألا تتضمن أى توزيع رواتب المديرين ونصيب المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة والأرباح المحققة من استبعاد حصص فى شركات شقيقة والدخل من الاستثمار والأرباح والخسائر الأخرى وتكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل. ويعتبر هذا القياس الأكثر ملاءمة لغرض تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها.

- **عمليات الشركة القابضة**

تقوم الشركة القابضة بالاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقا مالية أو فى زيادت رؤوس أموالها و تقدم الدعم الفني والاداري للشركات التابعة, بالنسبة لنشاط يتلقي القطاع الارباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الادارة.

- **خدمات ترويج وتغطية الاكتتابات**

بصفتها بنك استثماريًا ، تساعد المجموعة الشركات في عمليات الاندماج والاستحواذ وتقدم خدمات إضافية مثل صناعة السوق وتداول المشتقات والأوراق المالية.
تعمل المجموعة مع بنوك استثمارية إقليمية ودولية رائدة في الأسواق الناشئة والمتقدمة ، مع فهم لا مثيل له للسوق في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا ، حيث طورت خبرة قوية في مختلف القطاعات والمجالات المنتجه. توفر المجموعة اهتمامًا رفيع المستوى في كل مرحلة من مراحل المشاركة ، مما يؤكد الالتزام الكامل للعميل.
بالنسبة لنشاط ترويج وتغطية الاكتتابات ، تتلقى المجموعة الارباح بشكل أساسي عن طريق رسوم النجاح والتوكيل.

- **إدارة محافظ و صناديق الاستثمار**

في إطار أنشطة إدارة الأصول ، تفخر المجموعة بالنهج الذي يركز على العميل ، لمتابعة علاقة طويلة الأمد مع العملاء من خلال تقديم منتجات مخصصة تتناسب مع العائد والمخاطر.
تهدف المجموعة إلى تزويد العملاء بسهولة الوصول إلى الفرص الاستثمارية المتنوعة عبر الأسواق من خلال توفير مدير أصول ذي خبرة وتقديم مجموعة واسعة من المنتجات والخدمات التي تلبي احتياجات المستثمرين المؤسسيين المحليين والدوليين (مثل شركات التأمين وصناديق التقاعد والضمان الاجتماعي والبنوك ، البريد ، صناديق الثروة السيادية ، المكاتب العائلية ، المؤسسات والأوقاف).
بالنسبة لنشاط إدارة الأصول ، تتلقى المجموعة الارباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة والأداء.

- **السمسرة والحفظ**

بصفتها شركة خدمات السمسرة والحفظ ، تعمل المجموعة على ربط المشترين والبائعين لتسهيل معاملات الاستثمار في أسواق الأوراق المالية ، وخاصة فيما يتعلق بالبورصة المصرية.
تقدم المجموعة أبحاث السوق وبيانات السوق باستخدام الأدوات والموارد المتقدمة للوصول إلى أكبر قاعدة ممكنة من المشترين والبائعين ، وكذلك فحص المشترين أو البائعين المحتملين للحصول على أفضل تطابق.
بالنسبة للخدمات المقدمة ، تتلقى المجموعة الارباح بشكل رئيسي عن طريق العمولات و الاتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة ، وإيرادات الفوائد في حالة قيام المجموعة أيضًا بتقديم الدعم المالي لاستثمار العميل.

- **أنشطة مالية غير مصرفية**

تقدم المجموعة انشطة مالية غير مصرفية متمثلة في انشطة التأجير التمويلي , خدمات تمويل إستهلاكي, خدمات راس المال المخاطر والتمويل العقاري, تتلقى المجموعة الارباح بشكل رئيسي عن طريق إيرادات العمولات و الفوائد و الاتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة أوعلي مدار مدة العقد.

٣-أ- تقرير الدخل القطاعي

الخدمات طبقا لكل نشاط

لأغراض الإدارة تقوم المجموعة ب أربعة أنشطة تشغيلية رئيسية و هم أنشطة ترويج و تغطية الاكتتاب - أنشطة إدارة محافظ و صناديق استثمار - أنشطة للسمسرة و تداول الأوراق المالية والحفظ و الانشطة المالية الغير مصرفية و هذه الأنشطة هي التي تم علي أساسها اعداد هذا التقرير.

تحليل الأنشطة الرئيسية

فيما يلي نتيجة اعمال و صافي الأصول للمجموعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	عمليات القابضة		أنشطة ترويج و تغطية الاكتتاب		أنشطة إدارة محافظ و صناديق استثمار		أنشطة للسمسرة و تداول الأوراق المالية والحفظ		الانشطة المالية الغير مصرفية		الاجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إيرادات الرسوم والعمولات	-	-	٦٢٥ ٨٨٥ ٤٢	٥٦٣ ٨٨٢ ١٠	٨١٢ ١٤٨ ٥٥	١٠٥ ٨٠٥ ٤٧	١٧٤ ٥٧٥ ٦٢	٠٨٣ ٦٧٢ ١٠٩	٧٤١ ٢٢١ ٩	٤٧٥ ١٦٧ ٣	٣٥٢ ٩٣١ ١٦٩	٢٢٦ ٥٢٧ ١٧١
إيرادات الفوائد	٩٢٠ ٩١٤ ١٨	٦٠٩ ٦٤٧ ٣	٥٥٣ ٥٥	٦٠٠ ٤٧	٧٨٤ ٢٤٢	٩٨٤ ٣٦٥	٤١٨ ٨١٧ ٩٣	٩٢٦ ٨٩٢ ١٤٣	٦٧٠ ٤٧٧ ٨٤	٥٤٠ ٢٠٠ ٣٢	٣٤٥ ٥٠٨ ١٩٧	٦٥٩ ١٥٤ ١٨٠
حصة في الخسارة في الشركات الشقيقة	(٥٨٧ ٢٠)	(٧١٧ ٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٨٧ ٢٠)	(٧١٧ ٢٥)
تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	-	-	-	-	-	-	-	(٧٧٧ ٧٥٩)	(٢٢٠ ٦٤٠ ٣)	١٢٢ ١٧٤ ٢	(٢٢٠ ٦٤٠ ٣)	٧٤٥ ٤١٤ ١
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	٢٥٨ ٢٨٧ ٧	٧٦٥ ٣٨٤ ٩	-	-	٢٥٨ ٢٨٧ ٧	٧٦٥ ٣٨٤ ٩
عبء (رد) الخسائر الإئتمانية المتوقعة	-	-	٦٨٧ ٣٩٨ ٣	(٩٤٩ ٣٩٩)	(٩٦٥ ٨٩)	(٢٧١ ١١١)	(٦٣٠ ٩٠٥ ١٢١)	(٨٥٠ ٢٧٩ ١٦٦)	(٦٥٨ ٤٩٦ ١)	(٣٩٦ ٧٦٣ ٢)	(٥٦٦ ٠٩٣ ١٢٠)	(٤٦٦ ٥٥٤ ١٦٩)
إيرادات أخرى	٧٦٦ ٥	٧٤٥ ٥٥٣	-	٠٠٠ ٦	٠٦٦ ١٦٨ ٤	-	٥٧٩ ٤٥٦	٩٩٠ ٧٦٤ ٢	٠٠٠ ٤٠٢	١٩٢ ٠٥٠ ١	٨١١ ٦٣٢ ٤	٩٢٧ ٣٧٤ ٤
مخصصات انتفي الغرض منها	-	٥٧٦ ٠٢٤ ١	-	-	-	٠٠٠ ٨٠٠ ١	-	٢٣٤ ٩٩٨ ١٩	-	-	-	٨١٠ ٨٢٢ ٢٢
أرباح من بيع أصول ثابتة	٠٠٠ ٥٨٠	٧٥٨ ٧٨٣	-	-	-	٢٠٠ ٢٣٧	-	-	-	-	٠٠٠ ٥٨٠	٩٥٨ ٠٢٠ ١
إجمالي إيرادات	٠٩٩ ٤٨٠ ١٩	٩٧١ ٩٨٣ ٥	٨٦٥ ٣٣٩ ٤٦	٢١٤ ٥٣٦ ١٠	٦٩٧ ٤٦٩ ٥٩	٠١٨ ٠٩٧ ٥٠	٧٩٩ ٢٣٠ ٤٢	٧٧١ ٦٧٣ ١١٨	٩٣٣ ٦٦٤ ٨٨	٩٣٣ ٨٢٨ ٣٥	٣٩٣ ١٨٥ ٢٥٦	٩٠٧ ١١٩ ٢٢١
أجور ومرتبات وما في حكمها	(٨٢٧ ٣٧٥ ٥٥)	(٠٠٨ ٢٠٩ ٤٦)	(٧٩٣ ٥٩٧ ٢٢)	(٦٤٤ ٢٩٣ ٥)	(٣٢٣ ٣٧١ ٢٩)	(٤٠٨ ١٢٥ ١٥)	(٩١٥ ٧٣٥ ٧٣)	(٢٤٤ ٠٢٧ ٧٨)	(٠٩٢ ٨٣٢ ٤٤)	(٤٨٠ ٦٦٠ ٣١)	(٩٥٠ ٩١٢ ٢٢٥)	(٧٨٤ ٣١٥ ١٧٦)
مصروفات تشغيل اخري	(٩٨١ ٤٥٤ ٤٠)	(٠٨٩ ٥٥٢ ١٤)	(٦٢٢ ٥٦٨ ٣)	(٥٠٢ ٢٦٠ ٣)	(٤٤١ ٠١٥ ١٥)	(٤٥٨ ٧٠٩ ١٣)	(٤٢١ ٧٦٦ ٣٤)	(٨٦٥ ٤٥٧ ٣٢)	(٦٣٣ ٩١٥ ١٩)	(٣٧٤ ١٨٠ ١٣)	(٠٩٨ ٧٢١ ١١٣)	(٢٨٨ ١٦٠ ٧٧)
استهلاك أصول غير ملموسة	(٠٠٠ ٧٩٠)	(٠٠٠ ٧٩٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٠٠٠ ٧٩٠)	(٠٠٠ ٧٩٠)
إهلاك و استهلاك أصول	(٩٣٩ ٥٨٨ ٨)	(٤٤٢ ١٧٤ ٩)	(٥٧٦ ٥٩٣)	(٥٥٢ ٥٥٢)	(٨٧١ ١٢٤ ١)	(٠٩٠ ٠٦٩ ١)	(٤٦٤ ٦٠٤ ٢)	(٢٣٦ ٧٣٣ ٢)	(٣٨٠ ٢٠٦ ١)	(٣٠٤ ٠٠٤ ١)	(٢٣٠ ١١٨ ١٤)	(٦٢٤ ٥٣٣ ١٤)
إضمحلال في الاصول الأخرى	-	-	-	-	-	-	(٥٢٣ ٣١)	(١٨٧ ١٠٣)	-	-	(٥٢٣ ٣١)	(١٨٧ ١٠٣)
الإضمحلال في الأرصدة المستحقة علي الأطراف ذات العلاقة	-	-	-	-	-	(٩٤٧ ٢)	-	-	-	-	(٩٤٧ ٢)	-
إضمحلال فى الشهرة	-	(٦٢٠ ٣٨ ٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٢٠ ٣٨ ٠)
مخصصات مكونة	(٩٨٤ ٩٤١ ١٤)	(٨١٢ ٥٣٩)	(١٩٢ ٤٧٨ ١)	(٥٨٠ ٣٩٨)	(٧٦٦ ٦١٣ ٨)	(٦١٩ ٣٣٦)	(٨٤٨ ٠٥٤ ١٠)	(٣٥٣ ٩٠٥ ٨)	(٧٠٧ ٣٦٩ ٢)	(٦٥٢ ٤٦٨)	(٤٩٧ ٤٥٨ ٣٧)	(٠١٦ ٦٤٩ ١٠)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	١٢١ ١٠٤	٤٣٤ ٣١	٨٦٥ ٣٥	(٤٦٢)	(٢٦٤ ٠٠٤ ١)	(٣٤٢ ٦٣)	٢٠١ ٠٢٣	٢٤٩ ٤٥٧	(٨٩ ٧٤٦)	(١٨ ٦٦٨)	٧٣٤ ٤٩١ ٢١	٢٦١ ٤١٨
مصروفات الفوائد	(٧٤٤ ٤١٨ ٥٥)	(٦٥٢ ٣٩٧ ٢٤)	(٨٥٤ ٩٢)	(١٩٧ ٩٢)	(٧٩٨ ٢٠١)	(٤٤٤ ٢٠٧)	(٨٤١ ٦٠٠ ٣٠)	(٤١٩ ٩٤١ ٤٨)	(٦٨٩ ٢٥٥ ٥٧)	(٨٨٩ ٢٧٨ ١٩)	(٩٢٦ ٥٦٩ ١٤٣)	(٦٠١ ٩١٧ ٩٢)
صافي خسائر العام قبل الضرائب	(٢٥٥ ٩٨٦ ١٥٥)	(٢١٨ ٦٨٦ ٩٠)	٦٩٣ ٠٤٤ ١٨	٢٧٧ ٩٣٨	٢٨٧ ١٣٥ ٤	٦٥٧ ٥٨٥ ١٩	(٠٢٢ ٤٦١ ٨٦)	(٢٨٤ ٠٣٧ ٥٢)	(٧٥٧ ٦٦٠ ٣٧)	(٣٨٤ ٧٧٠ ٢٩)	(٠٥٤ ٩٢٨ ٢٥٧)	(٩٥٢ ٩٦٩ ١٥١)
مصروف ضريبة الدخل	(٨٢٧ ٥٨٣ ٥)	(٨٩٩ ٦٤٥)	(٠٣٩ ٧)	٣٠٤ ٣٤	٠٣٨ ٨٠	(٨٩٧ ٢)	(٢٠٢ ٢٥٣ ٥)	(٤٩٢ ١١٤ ١٧)	(٢٧٥ ٢٨٥)	(٣٧١ ٦٣)	(٣٠٥ ٠٤٩ ١١)	(٣٥٥ ٧٩٢ ١٧)
صافي خسائر العام بعد الضرائب	(٠٨٢ ٥٧٠ ١٦١)	(١١٧ ٣٣٢ ٩١)	٦٥٤ ٠٣٧ ١٨	٥٨١ ٧٢ ٩	٣٢٥ ٢١٥ ٤	٧٦٠ ٥٨٢ ١٩	(٢٢٤ ٧١٤ ٩١)	(٧٧٦ ١٥١ ٦٩)	(٠٣٢ ٩٤٦ ٣٧)	(٧٥٥ ٨٣٣ ٢٩)	(٣٥٩ ٩٧٧ ٢٦٨)	(٣٠٧ ٧٦٢ ١٦٩)

٣-جـ- الأصول و الالتزامات القطاعية

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	عمليات القابضة		أنشطة ترويج و تغطية الاكتتاب		أنشطة إدارة محافظ و صناديق استثمار		أنشطة للسمسرة و تداول الأوراق المالية		الانشطة المالية الغير مصرفية		قيود تسويات المجمعة		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
اجمالى الأصول	٢ ١٧٥ ٢٥٩ ٦٠٤	٩٦١ ٣٩٨ ٧١٩	٢١ ٩٣٥ ٤٩٧	٢٢ ١١٢ ٨١٩	١٥١ ٤٨٨ ٧٨٠	٢٢٥ ٢٢٦ ٦٨٩	١ ٤١٩ ٨٨٦ ٩٠٨	١ ٣٤٤ ٤٨٤ ١٠١	١ ٥٨٥ ٥٠٩ ٠٧٥	٤٣١ ١٢٤ ٦٢٠	(٢ ٠٥٢ ١١٧ ١٣٩)	(٩٣٧ ٧٧٢ ٣١١)	٣ ٢٧٥ ٧٠٠ ٦٣٤	١ ٩٧٢ ٨٣٦ ٧٢٨
اجمالى الإلتزامات	٢ ٦٢٩ ٨١٤ ٠٣٥	٦٥٠ ١٢٧ ٥٥١	٩ ٧٢٦ ١٠٣	٣ ٦٩٤ ٨٦٢	٣٣ ٩٠٥ ٩٣٢	٢٢ ٢٢٨ ٢٢٣	١ ٢٢٢ ٢٤٠ ٧٣٣	١ ٢٤١ ٣٨٤ ٥١٩	٧٠١ ٩٣٧ ٦٧١	٣٣٤ ٨٥١ ٣٦٩	(١ ٣٣٥ ٢٦٧ ٤٧١)	(٦٦١ ٨٧٣ ٧٧٠)	٣ ٢٥٠ ٥٧٩ ٣١١	١ ٦٠٢ ٠٩٠ ٤٦٣
اجمالى حقوق الملكية	(٤٥٤ ٥٥٤ ٤٣١)	٣١١ ٢٧١ ١٦٨	١٢ ٢٠٩ ٣٩٤	١٨ ٤١٧ ٩٥٧	٢٠٢ ٩٩٨ ٤٥٧	١١٧ ٥٨٢ ٨٤٨	١٩٧ ٦٤٦ ١٧٥	١٠٣ ٠٩٩ ٥٨٢	٨٨٣ ٥٧١ ٣٩٦	٩٦ ٢٧٣ ٢٥١	(٧١٦ ٧٤٩ ٦٦٨)	(٢٧٥ ٨٩٨ ٥٤١)	١٢٥ ١٢١ ٣٢٣	٣٧٠ ٧٤٦ ٢٦٥

٤. الشهرة وأصول غير ملموسة

	علامة تجارية	العلاقة التعاقدية مع العملاء	الشهرة*	الإجمالي
أ- التكلفة				
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٣٥٠٠٠٠٠	١٢٣٠٠٠٠٠٠	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	٩٢ ٩٤٦ ٣٨٢
الاستحواذ خلال العام	-	-	١٠٣٨ ٦٢٠	١٠٣٨ ٦٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٥٠٠٠٠٠	١٢٣٠٠٠٠٠٠	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢	٩٣ ٩٨٥ ٠٠٢
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٥٠٠٠٠٠	١٢٣٠٠٠٠٠٠	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢	٩٣ ٩٨٥ ٠٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٥٠٠٠٠٠	١٢٣٠٠٠٠٠٠	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢	٩٣ ٩٨٥ ٠٠٢
ب- مجمع الاستهلاك و الأضمحلال				
في ١ يناير ٢٠٢١	٨٩٦ ٨٧٥	٣ ١٥١ ٨٧٥	-	٤ ٠٤٨ ٧٥٠
استهلاك خلال العام	١٧٥ ٠٠٠	٦١٥ ٠٠٠	-	٧٩٠ ٠٠٠
أضمحلال خلال العام	-	-	١٠٣٨ ٦٢٠	١٠٣٨ ٦٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٧١ ٨٧٥	٣ ٧٦٦ ٨٧٥	١٠٣٨ ٦٢٠	٥ ٨٧٧ ٣٧٠
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠٧١ ٨٧٥	٣ ٧٦٦ ٨٧٥	-	٤ ٨٤٨ ٧٥٠
مجمع الاضمحلال في ١ يناير ٢٠٢٢	-	-	١٠٣٨ ٦٢٠	١٠٣٨ ٦٢٠
مجمع الاهلاك و الاضمحلال في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠٧١ ٨٧٥	٣ ٧٦٦ ٨٧٥	١٠٣٨ ٦٢٠	٥ ٨٧٧ ٣٧٠
استهلاك خلال العام	١٧٥ ٠٠٠	٦١٥ ٠٠٠	-	٧٩٠ ٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٤٦ ٨٧٥	٤ ٣٨١ ٨٧٥	١٠٣٨ ٦٢٠	٦ ٦٦٧ ٣٧٠
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢ ٢٥٣ ١٢٥	٧ ٩١٨ ١٢٥	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	٨٧ ٣١٧ ٦٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢ ٤٢٨ ١٢٥	٨ ٥٣٣ ١٢٥	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	٨٨ ١٠٧ ٦٣٢

* نتجت الشهرة عن عمليات الإقتناء التي قامت بها الشركة كالتالي:-

اسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق المجموعة للاصول التابعة بالقيمة العادلة	تكلفة الاستحواذ المباشرة وغير المباشرة	الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشهرة في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار	٢٠٠٦/٨/١	٨ ٨٢٨ ٠٩٣	١٢ ٣٦٠ ٣٦٧	٣ ٥٣٢ ٢٧٤	٣ ٥٣٢ ٢٧٤
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب	٢٠٠٦/٨/١	١٢ ٨٠٧ ١٦٨	١٢ ٩٤٧ ٣٤١	١٤٠ ١٧٣	١٤٠ ١٧٣
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات**	٢٠١٥/١١/١٩	٣٣ ٤٩٦ ٩٩٠	١٠٦ ٩٧٠ ٩٢٥	٧٣ ٤٧٣ ٩٣٥	٧٣ ٤٧٣ ٩٣٥
شركة بلتون لادارة الاستثمار*	٢٠٢١/١/١	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٥٣٨ ٦٢٠	١٠٣٨ ٦٢٠	١٠٣٨ ٦٢٠
إجمالي الشهرة				٧٨ ١٨٥ ٠٠٢	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢
أضمحلال الشهرة لشركة بلتون لإدارة الاستثمار*				(١٠٣٨ ٦٢٠)	(١٠٣٨ ٦٢٠)
صافي الشهرة				٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢

**تم عمل دراسة اضمحلال للشهرة وقد تم الاعتماد علي طريقة المتوسط المرجح لطرق التدفقات النقدية المخصومة ومضاعف القيمة الدفترية بنسبة ٧٠ % و ٣٠ % علي التوالي, وتم خصم ٥ % لعدم تداول سهم الشركة.

٥ - الأصول الثابتة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	أراضي ومباني *	تحسينات مباني مؤجرة	اثاث	أجهزة حاسب الي	أجهزة اتصالات	وسائل نقل وانتقال	مشروعات تحت التنفيذ***	أصول حق إنتفاع**	الإجمالي
أ- التكلفة									
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ كما تم إصدارها	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠	١٠ ٦٧٤ ٤٢٦	١٢ ٣٤١ ٣٠٠	٢٢ ١٩٠ ٤٩٤	٨ ٧١٠ ٧٤٧	٦ ٦٣٦ ٢٧٠	٤ ١١٦ ٥٤٦	٣٠ ٢٢٤ ٢٢٥	٢٢٠ ٨٨٨ ٩٠٨
إعادة تبويب	-	(٦٨ ٧٤٠)	(٣ ٣٣١ ٠٦٩)	(١٠ ٢٥٤ ٤٢٠)	(١ ٨١٢ ٧٣٥)	(٤٠١ ٢٧٠)	-	-	(١٥ ٨٦٨ ٢٣٤)
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ المعدلة	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠	١٠ ٦٠٥ ٦٨٦	٩ ٠١٠ ٢٣١	١١ ٩٣٦ ٠٧٤	٦ ٨٩٨ ٠١٢	٦ ٢٣٥ ٠٠٠	٤ ١١٦ ٥٤٦	٣٠ ٢٢٤ ٢٢٥	٢٠٥ ٠٢٠ ٦٧٤
إضافات خلال العام	-	-	٢٢٤ ٣٧٠	٩٥٣ ٢٨٨	١ ٤٤٣ ٧٩٩	-	٩ ٥١٧ ٦٥٠	٧٧٠ ٠٠٠	١٢ ٩٠٩ ١٠٧
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	(١١ ١٥٠)	(٧٩ ٤٥٠)	(٢ ٧٨٥ ٠٠٠)	(٣٥١ ٠٩٦)	-	(٣ ٢٢٦ ٦٩٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠	١٠ ٦٠٥ ٦٨٦	٩ ٢٣٤ ٦٠١	١٢ ٨٧٨ ٢١٢	٨ ٢٦٢ ٣٦١	٣ ٤٥٠ ٠٠٠	١٣ ٢٨٣ ١٠٠	٣٠ ٩٩٤ ٢٢٥	٢١٤ ٧٠٣ ٠٨٥
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠	١٠ ٦٠٥ ٦٨٦	٩ ٢٣٤ ٦٠١	١٢ ٨٧٨ ٢١٢	٨ ٢٦٢ ٣٦١	٣ ٤٥٠ ٠٠٠	١٣ ٢٨٣ ١٠٠	٣٠ ٩٩٤ ٢٢٥	٢١٤ ٧٠٣ ٠٨٥
إضافات خلال العام	-	-	٩٨ ٧٨٩	٦٤٢ ٣٠١	٢ ١٨٥ ٦٣٨	-	٢٥ ٨٣٥ ٥٣١	٢٨ ٧٦٢ ٢٥٩	
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	(١٥ ٥٧٤)	-	(٧٠٠ ٠٠٠)	-	-	(٧١٥ ٥٧٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠	١٠ ٦٠٥ ٦٨٦	٩ ٣٣٣ ٣٩٠	١٣ ٥٠٤ ٩٣٩	١٠ ٤٤٧ ٩٩٩	٢ ٧٥٠ ٠٠٠	٣٩ ١١٨ ٦٣١	٣٠ ٩٩٤ ٢٢٥	٢٤٢ ٧٤٩ ٧٧٠
ب- مجمع الاهلاك									
في ١ يناير ٢٠٢١	٧ ٥٠٧ ٥٢٦	٧ ٦٠٦ ٣٣٥	٨ ٨٦٣ ٦٥١	٢٠ ٢٠٣ ١٦٨	٥ ٧٤٢ ٦٥١	٤ ٢١٠ ٦٨٢	-	٢ ٦٣١ ٤٠١	٥٦ ٧٦٥ ٤١٤
الإضمحلال في١ يناير ٢٠٢١	-	٦٧٣ ٣٦٧	-	-	-	-	-	-	٦٧٣ ٣٦٧
مجمع الاهلاك و الاضمحلال في ١ يناير ٢٠٢١ كما تم إصدارها	٧ ٥٠٧ ٥٢٦	٨ ٢٧٩ ٧٠٢	٨ ٨٦٣ ٦٥١	٢٠ ٢٠٣ ١٦٨	٥ ٧٤٢ ٦٥١	٤ ٢١٠ ٦٨٢	-	٢ ٦٣١ ٤٠١	٥٧ ٤٣٨ ٧٨١
إعادة تبويب	-	(٧٥٧ ٤٤٢)	(٣ ١٨٨ ٨٦٩)	(١٠ ٥١٣ ٩٨٠)	(١ ٠٢٩ ٠٤١)	(٣٩٠ ٤٠٣)	-	١١ ٥٠١	(١٥ ٨٦٨ ٢٣٤)
مجمع الاهلاك و الاضمحلال في ١ يناير ٢٠٢١ المعدلة	٧ ٥٠٧ ٥٢٦	٧ ٥٢٢ ٢٦٠	٥ ٦٧٤ ٧٨٢	٩ ٦٨٩ ١٨٨	٤ ٧١٣ ٦١٠	٣ ٨٢٠ ٢٧٩	-	٢ ٦٤٢ ٩٠٢	٤١ ٥٧٠ ٥٤٧
إهلاك العام	٢ ٢٦٤ ٩٨١	١ ٦٨١ ١٦٨	١ ٥٤٥ ٠٥٥	١ ٠٢٩ ٠١٩	١ ٠٤٠ ٤٨٩	٨٢٥ ٨١٨	-	٦ ١٤٧ ٠٩٤	١٤ ٥٣٣ ٦٢٤
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	(١١ ١٥٠)	(٣٦ ٢٥٤)	(٢ ١٩٨ ٥٩٤)	-	(٢ ٢٤٥ ٩٩٨)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩ ٧٧٢ ٥٠٧	٩ ٢٠٣ ٤٢٨	٧ ٢١٩ ٨٣٧	١٠ ٧٠٧ ٠٥٧	٥ ٧١٧ ٨٤٥	٢ ٤٤٧ ٥٠٣	-	٨ ٧٨٩ ٩٩٦	٥٣ ٨٥٨ ١٧٣
في ١ يناير ٢٠٢٢	٩ ٧٧٢ ٥٠٧	٨ ٥٣٠ ٠٦١	٧ ٢١٩ ٨٣٧	١٠ ٧٠٧ ٠٥٧	٥ ٧١٧ ٨٤٥	٢ ٤٤٧ ٥٠٣	-	٨ ٧٨٩ ٩٩٦	٥٣ ١٨٤ ٨٠٦
الاضمحلال في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٦٧٣ ٣٦٧	-	-	-	-	-	-	٦٧٣ ٣٦٧
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	٩ ٧٧٢ ٥٠٧	٩ ٢٠٣ ٤٢٨	٧ ٢١٩ ٨٣٧	١٠ ٧٠٧ ٠٥٧	٥ ٧١٧ ٨٤٥	٢ ٤٤٧ ٥٠٣	-	٨ ٧٨٩ ٩٩٦	٥٣ ٨٥٨ ١٧٣
إهلاك العام	٢ ٢٦٧ ٩٠٨	١ ٣٠٠ ٥٩٧	١ ٢٧٤ ٣٥٧	١ ٢٣٤ ٩٤٦	١ ٢٨٦ ٦٢٤	٥٥٠ ٠٠٠	-	٦ ٢٠٣ ٧٩٨	١٤ ١١٨ ٢٣٠
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	(١ ٧٣١)	-	(٧٠٠ ٠٠٠)	-	-	(٧٠١ ٧٣١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢ ٠٤٠ ٤١٥	١٠ ٥٠٤ ٠٢٥	٨ ٤٩٤ ١٩٤	١١ ٩٤٠ ٢٧٢	٧ ٠٠٤ ٤٦٩	٢ ٢٩٧ ٥٠٣	-	١٤ ٩٩٣ ٧٩٤	٦٧ ٢٧٤ ٦٧٢

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٣ ٩٥٤ ٤٨٥	١٠١ ٦٦١	٨٣٩ ١٩٦	١ ٥٦٤ ٦٦٧	٣ ٤٤٣ ٥٣٠	٤٥٢ ٤٩٧	٣٩ ١١٨ ٦٣١	١٦ ٠٠٠ ٤٣١	١٧٥ ٤٧٥ ٠٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٦ ٢٢٢ ٣٩٣	١ ٤٠٢ ٢٥٨	٢ ٠١٤ ٧٦٤	٢ ١٧١ ١٥٥	٢ ٥٤٤ ٥١٦	١ ٠٠٢ ٤٩٧	١٣ ٢٨٣ ١٠٠	٢٢ ٢٠٤ ٢٢٩	١٦٠ ٨٤٤ ٩١٢

* يتضمن هذا البند مبلغ ٤٩٠ ٥٩٩ ١٢ جنيه مصري قيمة حصة الشركة في ارض الدورين القائمين ببرج النايل سيتي. و كما هو موضح بالايضاح رقم ١٨ خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بابرام عقد بيع مع اعادة استئجار للدورين.

** يتمثل اصول حق انتفاع في عقد الايجار الشغيلي للدور الاداري الشركة وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات بقيمة ٢١٦ ٢١٣ ٢٥ جنيه مصري بالإضافة الي عقود ايجار تشغيلي لعدد ٨ سيارات وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات وتبلغ قيمتها ٧٠٩ ٤٣٥ ٥ جنيه مصري بالاضافة الي عقد ماكينة تصوير بمبلغ ٢٠٠ ٣٤٥ وتبلغ مدة العقد خمس سنوات

*** يتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب الي الذي سيتم تطبيقه لشركات المجموعة بالإضافة الى الدفعة المقدمة للمبني الاداري بالشيخ زايد.

٦. إستثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار	%٢٠	٢٨٩ ٧٤٨	٢٨٥ ١٩٠
الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار*	%٢٠	٦٧٦ ٠٩٧	٤٥١ ٨٩٢
شركة Axes Holding**	٪٣٣,٩	١٥ ٤٤٦ ٥٥٨	٩ ٨١٥ ٩٧٨
اجمالى إستثمارات في شركات شقيقة		**١٦ ٤١٢ ٤٠٣**	**١٠ ٥٥٣ ٠٦٠**
يخصم : الإضمحلال فى قيمة الإستثمارات (شركة Axes Holding)**		(١٥ ٤٤٦ ٥٥٨)	(٩ ٨١٥ ٩٧٨)
صافي إستثمارات في شركات شقيقة		**٩٦٥ ٨٤٥**	**٧٣٧ ٠٨٢**

*يتمثل نصيب المجموعة من صافي خسائر الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار.

**حركة الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المكون خلال العام	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإضمحلال فى إستثمارات فى شركات شقيقة	(٩ ٨١٥ ٩٧٨)	-	(٥ ٦٣٠ ٥٨٠)	(١٥ ٤٤٦ ٥٥٨)

٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة صناديق المؤشرات	٨ ٧٣٤ ٤١٩	٦ ٩٨٥ ٣٤٠
Egypt Opportunities Fund SP	٩ ٦٨٨ ٨٢٦	١١ ٣٩٣ ١٢١
صندوق B-secure	٥ ٠٩٨ ٨٢٤	-
شركة زهراء المعادي للاستثمار	٤٠ ٢١١ ٧٢٣	-
اجمالى اصول مالية (بالقيمة العادلة)	**٦٣ ٧٣٣ ٧٩٢**	**١٨ ٣٧٨ ٤٦١**
شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزى	١١ ٠٢٩ ٣٠٠	١١ ٠٢٩ ٣٠٠
صندوق ضمان التسويات	٢ ٧٨٢ ٣٨٢	١٠ ٠١٧ ٣٤١
البورصة المصرية للسلع	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة مينا كابيتال**	٤ ١٠١ ٠٢١	٢ ٦٠٨ ٠٢٣
شركة العربى للإستثمار	١٩٣ ٥٠٠	١٩٣ ٥٠٠
شركة بي إم جي	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
الإجمالي	**٢١ ٢٠٦ ٢٠٣**	**٢٦ ٩٤٨ ١٦٤**
يخصم : الاضمحلال فى قيمة إستثمارات**	(٤ ١٠١ ٠٢١)	(٢ ٦٠٨ ٠٢٣)
اجمالي اصول مالية*	**١٧ ١٠٥ ١٨٢**	**٢٤ ٣٤٠ ١٤١**
اجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	**٨٠ ٨٣٨ ٩٧٤**	**٤٢ ٧١٨ ٦٠٢**

*الإستثمارات المالية اعلاه مسجله بالتكلفة لانها تمثل اسهم فى شركات غير مقيدة ببورصة الاوراق المالية و لا يوجد لها مماثل او سوق نشط و بالتالى ليس لها سعر معلن بالبورصة كما لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة يعتمد عليها.

**حركة الاضمحلال في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المكون خلال العام	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الاضمحلال في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢ ٦٠٨ ٠٢٣)	-	(١ ٤٩٢ ٩٩٨)	(٤ ١٠١ ٠٢١)

٨. أصول اخري

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أصول اخري – غير متداولة		
تامينات لدي الغير	١٠ ٨٥٧ ١٥٢	٧ ٢٦٩ ٢٩٣
اجمالي اصول اخري – غير متداولة	**١٠ ٨٥٧ ١٥٢**	**٧ ٢٦٩ ٢٩٣**
اصول اخري – متداولة		
عهد وسلف عاملين	٦٤ ٠٩٩	٣٢٥ ٩٥٦
تأمينات لدى الغير	٢٨٦ ٨٠٠	٢ ١٧٤ ٨٦٤
عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	٤١٩ ٢٥٠	-
ضرائب خصم من المنبع	٩٨٨ ٨٧١	٧٤٥ ٠٣٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦ ٣٣٨ ٥٥٦	٥ ٠٤٥ ٥٨٠
موردين – دفعات مقدمة	-	١ ١٦٦ ٦٧٦
أصول أخري متنوعة *	٩ ٠٦٩ ٢١٢	٦ ١٤٧ ٥٢٨
إجمالي	**١٧ ١٦٦ ٧٨٨**	**١٥ ٦٠٥ ٦٣٩**
يخصم الاضمحلال فى اصول أخرى متنوعة *	(٨ ٣٣٥ ٨٦٨)	(٥ ٤٥٩ ٤٥٣)
إجمالي أصول أخري – متداولة	**٨ ٨٣٠ ٩٢٠**	**١٠ ١٤٦ ١٨٦**
إجمالي أصول أخري	**١٩ ٦٨٨ ٠٧٢**	**١٧ ٤١٥ ٤٧٩**

*** الاضمحلال في الاصول الاخري**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المكون خلال العام	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الاضمحلال في الاصول الاخري	(٥ ٤٥٩ ٤٥٣)	(٣١ ٥٣٣)	(٢ ٨٤٤ ٨٨٢)	(٨ ٣٣٥ ٨٦٨)

٩. الضريبة المؤجلة التي ينشا عنها (التزام) اصل

تم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل على الفروق الضريبية المؤقتة وفقا لطريقة الالتزامات باستخدام معدل ضريبي ٢٢,٥%. نشأت لدى الشركة أصول ضريبية على الفروق الناتجة من اختلاف الأساس المحاسبي عن الأساس الضريبي للأصول والالتزامات ويتم توضيحها فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إهلاك واستهلاك	(٣ ٥٨٨ ٥٣٩)	(٣ ٤٩٤ ٥٢٥)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	٤ ٦٥٦ ٢٥١
	(٣ ٥٨٨ ٥٣٩)	**١ ١٦١ ٧٢٦**

فيما يلي بيان باجمالي حركة الالتزامات / الأصول المؤجلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	أصول ثابتة و أصول غير ملموسة	فروق ترجمة العملات الأجنبية	الإجمالي
الرصيد في أول العام	(٣ ٤٩٤ ٥٢٥)	٤ ٦٥٦ ٢٥١	١ ١٦١ ٧٢٦
الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل خلال العام	(٩٤ ٠١٤)	(٤ ٦٥٦ ٢٥١)	(٤ ٧٥٠ ٢٦٥)
الرصيد في نهاية العام	**(٣ ٥٨٨ ٥٣٩)**	-	**(٣ ٥٨٨ ٥٣٩)**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	أصول ثابتة و أصول غير ملموسة	فروق ترجمة العملات الأجنبية	الإجمالي
الرصيد في أول العام	(٢ ٨٥٧ ٤٨٥)	٤ ٦٥٦ ٢٥١	١ ٧٩٨ ٧٦٦
الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل خلال العام	(٦٣٧ ٠٤٠)	-	(٦٣٧ ٠٤٠)
الرصيد في نهاية العام	**(٣ ٤٩٤ ٥٢٥)**	**٤ ٦٥٦ ٢٥١**	**١ ١٦١ ٧٢٦**

هذا ولم يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة للبنود التالية للمجموعة نظرا لعدم وجود التأكد الكافي لتحققها في المستقبل:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاضمحلال فى أرصدة أطراف أخرى ذات علاقة	٩٨ ٩٤٥	٩٨ ٢٨١
الاضمحلال فى الأصول الاخري	١ ٨٧٥ ٥٧٠	١ ٢٢٨ ٣٧٧
الاضمحلال فى قيمة العملاء	٦٩ ٤٣٨ ٠٢٥	٤٢ ٤٦٩ ٥٣٤
الاضمحلال فى الشهرة	٢٣٣ ٦٩٠	٢٣٣ ٦٩٠
الاضمحلال فى قيمة استثمارات مالية من خلال الأرباح و الخسائر	١ ٥٣٠ ٢٦٠	-
مخصصات	٦ ٢٦٦ ٩٩٢	٣ ١٨٠ ٤٦٠
الاضمحلال فى قيمة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٩٢٢ ٧٣٠	٥٨٦ ٨٠٥
الاضمحلال فى قيمة استثمارات فى شركات شقيقة	٣ ٤٧٥ ٤٧٦	٢ ٢٠٨ ٥٩٥
أصول ثابتة	١٥١ ٥٠٨	١٥١ ٥٠٨
الخسائر الضريبية المرحلة	٦٧ ٦٦٢ ٩٤٢	٥٨ ٣٠٥ ٤٢٦
إجمالى	**١٥١ ٦٥٦ ١٣٨**	**١٠٨ ٤٦٢ ٦٧٦**

١٠. عملاء

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
عملاء	١ ١٩٢ ٨٦٧ ٧٤٥	٩٥٦ ٩١٤ ٥٦٣
يخصم: خسائر الائتمان المتوقعة	(٣٠٨ ٨٤٧ ٠٥٢)	(١٨٨ ٧٥٣ ٤٨٦)
صافي العملاء	**٨٨٤ ٠٢٠ ٦٩٣**	**٧٦٨ ١٦١ ٠٧٧**

- توضح الجدول التالي تحليل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة في تاريخ اعداد القوائم المالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
خسائر الائتمان المتوقعة في اول العام	(١٨٨ ٧٥٣ ٤٨٦)	(١٩ ١٩٩ ٠٢٠)
عبء الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام	(١٢٠ ٠٩٣ ٥٦٦)	(١٦٩ ٥٥٤ ٤٦٦)
الرصيد	**(٣٠٨ ٨٤٧ ٠٥٢)**	**(١٨٨ ٧٥٣ ٤٨٦)**

تتمثل العملاء فيما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أرصدة غير متداولة	٥٥٩ ٩٩٢ ٥٣٠	٢٦٢ ٨٦٢ ٤٥٧
يخصم خسائر الائتمان المتوقعة – غير متداول	(٣ ٢٣٢ ٨١٩)	(٢ ٣٩١ ٣٠٦)
اجمالى	**٥٥٦ ٧٥٩ ٧١١**	**٢٦٠ ٤٧١ ١٥١**
أرصدة متداولة	٦٣٢ ٨٧٥ ٢١٥	٦٩٤ ٠٥٢ ١٠٦
يخصم خسائر الائتمان المتوقعة - متداول	(٣٠٥ ٦١٤ ٢٣٣)	(١٨٦ ٣٦٢ ١٨٠)
اجمالى	**٣٢٧ ٢٦٠ ٩٨٢**	**٥٠٧ ٦٨٩ ٩٢٦**
الرصيد	**٨٨٤ ٠٢٠ ٦٩٣**	**٧٦٨ ١٦١ ٠٧٧**

- توضح الجداول التالية تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن مراحل نموذج النهج العام و النهج المبسط والخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
نموذج النهج العام - المرحلة ١	٨١٥ ٦٠٩ ٨٦٤	(٤ ٩٢٤ ١٢٦)	٨١٠ ٦٨٥ ٧٣٨
نموذج النهج العام - المرحلة ٢	٥٤٢ ٩٦٤	(١٠٣ ٥١٩)	٤٣٩ ٤٤٥
نموذج النهج العام - المرحلة ٣	٣٣١ ٣٦٠ ١١٥	(٢٩٧ ٠٧٨ ٨٤٢)	٣٤ ٢٨١ ٢٧٣
نموذج نهج مبسط*	٤٥ ٣٥٤ ٨٠٢	(٦ ٧٤٠ ٥٦٥)	٣٨ ٦١٤ ٢٣٧
الإجمالي	**١ ١٩٢ ٨٦٧ ٧٤٥**	**(٣٠٨ ٨٤٧ ٠٥٢)**	**٨٨٤ ٠٢٠ ٦٩٣**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
نموذج النهج العام - المرحلة ١	٥٤٤ ٧٤٤ ٠٩٤	(٣ ٦٦٥ ١٤٨)	٥٤١ ٠٧٨ ٩٤٦
نموذج النهج العام - المرحلة ٢	-	-	-
نموذج النهج العام - المرحلة ٣	٣٢٦ ٨٢٧ ١٢٤	(١٣١ ٦٢١ ٦٢٧)	١٩٥ ٢٠٥ ٤٩٧
نموذج نهج مبسط*	٨٥ ٣٤٣ ٣٤٥	(٥٣ ٤٦٦ ٧١١)	٣١ ٨٧٦ ٦٣٤
الإجمالي	**٩٥٦ ٩١٤ ٥٦٣**	**(١٨٨ ٧٥٣ ٤٨٦)**	**٧٦٨ ١٦١ ٠٧٧**

*يوضح الجدول التالي معلومات عن العملاء والتي تخضع لنموذج نهج مبسط لخسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ما بين ٠ و ٩٠ يومًا	ما بين ٩١ و ١٨٠ يومًا	ما بين ١٨١ و ٣٦٠ يومًا	أكثر من ٣٦٠ يومًا	الإجمالي
إجمالي القيمة الدفترية	٣٣ ٤٣١ ٥٥٥	٤ ٠٧٦ ٦٤٦	٢ ٤٠٨ ١٥٧	٥ ٤٣٨ ٤٤٤	٤٥ ٣٥٤ ٨٠٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١ ٢٠٠ ٢١٦)	(٢٧١ ٩٥١)	(٣٠٧ ٧٠٣)	(٤ ٩٦٠ ٦٩٥)	(٦ ٧٤٠ ٥٦٥)
الإجمالي	**٣٢ ٢٣١ ٣٣٩**	**٣ ٨٠٤ ٦٩٥**	**٢ ١٠٠ ٤٥٤**	**٤٧٧ ٧٤٩**	**٣٨ ٦١٤ ٢٣٧**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ما بين ٠ و ٩٠ يومًا	ما بين ٩١ و ١٨٠ يومًا	ما بين ١٨١ و ٣٦٠ يومًا	أكثر من ٣٦٠ يومًا	الإجمالي
إجمالي القيمة الدفترية	٢٨ ٧٥٥ ٩٣٥	١ ٥٥٠ ١٧٢	٢ ٨٨٦ ٣٧٩	٥٢ ١٥٠ ٨٥٩	٨٥ ٣٤٣ ٣٤٥
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨٥١ ٥٦٦)	(١٢٥ ٤٧٠)	(٣٣٨ ٨١٦)	(٥٢ ١٥٠ ٨٥٩)	(٥٣ ٤٦٦ ٧١١)
الإجمالي	**٢٧ ٩٠٤ ٣٦٩**	**١ ٤٢٤ ٧٠٢**	**٢ ٥٤٧ ٥٦٣**	**-**	**٣١ ٨٧٦ ٦٣٤**

١١. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة – أذون خزانة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القيمة الأسمية	٢٤٥ ٥٠٠ ٠٠٠	-
يخصم: عوائد لم تستحق بعد	(٦ ٨٣٦ ٤٣٠)	-
الصافى	**٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠**	**-**

١٢. الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة

	طبيعة الحساب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
Beltone Mena Equity Fund*	حساب جارى	٤٣٩ ٧٥٦	٤٣٩ ٧٥٦
شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)	حساب جارى	١١ ٤٢٠	١١ ٣١٧
إجمالي		٤٥١ ١٧٦	٤٥١ ٠٧٣
يخصم:			
الإضمحلال في أرصدة على أطراف ذات علاقة*		(٤٣٩ ٧٥٦)	(٤٣٦ ٨٠٦)
اجمالي أرصدة مستحقة على اطراف ذات علاقة		**١١ ٤٢٠**	**١٤ ٢٦٧**

* الإضمحلال فى الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المكون خلال العام	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإضمحلال في أرصدة مستحقة على اطراف ذات علاقة	(٤٣٦ ٨٠٦)	(٢ ٩٤٧)	(٣)	(٤٣٩ ٧٥٦)

١٣. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
استثمارات في وثائق صناديق المؤشرات	٥٦٣ ٨٤١	٨٠٦ ٧٣٠
استثمارات في ناسداك	٤ ٥٣١ ٦٠٣	١ ٣٤١ ٤٩٥
استثمارات في أذون خزانة	-	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
اصول مالية - كيميت إيتس – الثور	-	٧ ٠٣١ ٢١٣
اصول مالية - راش	٢ ٢٣٨ ٩٥٤	-
اصول مالية - دلتا	٥ ١٤٢ ٠٤٥	٥ ١٧٤ ٧٥٤
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**١٢ ٤٧٦ ٤٤٣**	**٣٤ ٣٥٤ ١٩٢**

١٤. نقدية و ما في حكمها

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
النقدية في البنوك - العملات المحلية	١ ٣٠٣ ٦١٢ ٣٧١	٦٦٧ ٥١٥ ١٧٥
النقدية في البنوك - العملات الأجنبية	٤٠٧ ٣٠٥ ١٧٩	١٤٥ ٣٣٧ ٩٢٥
أرصدة التسوية في بنك المقاصة	٣١ ٧٩٩ ٦٦١	٤٦ ٤٠٨ ٨٥٦
صناديق إستثمار بالجنية المصري*	١٣٣ ٥٢٥ ٦٧٦	-
النقدية و ارصدة لدي البنوك	**١ ٨٧٦ ٢٤٢ ٨٨٧**	**٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦**

*تقوم الشركة بالإستثمار في صندوق "يومي" ببنك الشركة المصرفية العربية الدولية و يقوم الصندوق بالاستثمار بقيمة ٤٨٣ ٩٩٦ ١١جنية مصرى في مجموعة متنوعة من أدوات الدين ذات العائد الثابت قصير الأجل مثل الودائع البنكية قصيره لأجل وأذون الخزانة، هذا وقد بلغ عدد الوثائق فى تاريخ اعداد القوائم المالية ٤٨٦ ٧١٣ وثيقة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢, وقد بلغت قيمة الوثيقة ٢٤,٦٤٧٩٦ جنية مصري للوثيقة الواحدة.

*تقوم الشركة بالاستثمار في صندوق "B-secure" التابع لبلتون لتداول الأوراق المالية ذات العائد الثابت ذو العائد التراكمي بقيمة١٩٣ ٥٢٩ ١٢١ جنية مصري في مجموعة متنوعة من أدوات الدين ذات العائد الثابت قصير الأجل مثل الودائع البنكية قصيره لأجل وأذون الخزانة ، هذا وقد بلغ عدد الوثائق فى تاريخ اعداد القوائم المالية المستحوذ عليها من قبل الشركة في الصندوق ٠٦٤ ١٠٣ ١١٩ وثيقة في٣١ ديسمبر ٢٠٢٢, وقد بلغت قيمة الوثيقة ١,٠٢٠٩ جنية مصري للوثيقة الواحدة.

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل رصيد النقدية و ما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

	عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
نقدية وما في حكمها	١ ٨٧٦ ٢٤٢ ٨٨٧	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦
أذون خزانة – (أقل من ثلاثة أشهر)	٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	-
اجمالي النقدية وما في حكمها	**٢ ١١٤ ٩٠٦ ٤٥٧**	**٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦**

١٥. رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصرى ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٩٦ ٤٨٣ ٣٢٥ جنيه مصرى موزعا علي ٧٩٨ ٧٤١ ١٦٢ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصرى لكل سهم.
- وبتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٦٢ ٥٤٨ ١٢ جنيه مصرى من الارباح المرحله بإصدار أسهم مجانيه للمساهمين، وبتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٦ تم تسجيل تلك الزيادة بالسجل التجاري للشركة.

ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٩٥٨ ٠٣١ ٣٣٨ جنيه مصري موزعا علي ٩٧٩ ٠١٥ ١٦٩ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصري لكل سهم.

- بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٩٥٨ ٠٣١ ٣٣٨ جنيه مصري إلى ٣٨٨ ٤٠٣ ٨٩٨ جنيه مصري بالقيمة الإسمية لصالح قدامى المساهمين بزيادة قدرها ٤٣٠ ٣٧١ ٥٦٠ جنيه مصري مقسم على عدد ٧١٥ ١٨٥ ٢٨٠ سهم قيمة كل سهم اثنين جنيه مصري واقتراح تداول حقوق الأولوية في الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي، على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و/ أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته وأيضا اكتتاب المساهم الرئيسي بقيمة مديونيته في زيادة رأسمال الشركة و جاري استخراج الموافقة النهائية من الإدارة المختصة بالهيئة.
- وبالاشارة الى موافقة الهيئة رقم ٢١٦٧ بتاريخ ٢٦ نوفمبر٢٠١٩ على زياده راس المال المصدر من ٩٥٨ ٠٣١ ٣٣٨ جنيه مصري. الى ٣٨٨ ٤٠٣ ٨٩٨ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٣٠ ٣٧١ ٥٦٠ جنيه مصرى لعدد ٧١٥ ١٨٥ ٢٨٠ سهم لقدامي المساهمين بقيمة اسمية ٢ جنيه مصرى للسهم الواحد ومصاريف اصدار ٢ قرش .
- وقد تم فتح الاكتتاب بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٩ واغلق بنهاية ١٩ يناير ٢٠٢٠ .
- و قد تم الاكتتاب فى عدد ٦٦٤ ٦٣٦ ٢٧٦ سهم من الاسهم المطروحة عن طريق البنك العربى الافريقى الدولى بنسبة ٧٣ ٩٨٪ من اجمالي عدد الاسهم بقيمة اجمالية ٣٢٨ ٠١٣ ١٦١ جنيه مصري بالاضافة الى الارصده الدائنة المستحقه لشركة اوراسكوم للاستثمار القابضة بقيمة ٠٠٠ ٢٦٠ ٣٩٢ جم بالاضافة الي مصاريف اصدار قدرها ٧٣٣ ٥٣٢ ٥ جنيه مصري.
- وبذلك يصبح رأس المال المصدر و المدفوع ٢٨٦ ٣٠٥ ٨٩١ جنيه مصري موزعا علي٦٤٣ ٦٥٢ ٤٤٥ سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري للسهم و رأس المال المرخص به ١ مليار جنيه مصري .هذا وتم التاشير بزيادة رأس المال في السجل التجاري بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠.
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ ووفقا لقرار قرر مجلس الادارة المنعقد في ١٣ يوليو ٢٠٢١ والقرار الثاني من الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٤ ابريل ٢٠٢١ والمصدق عليها بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢١ من الهيئة العامة للرقابة المالية بزيادة راس المال بالقيمة الاسمية وذلك بإصدار عدد ١٠٥ ٨٢٦ ١٧ سهماً يمثل ٤٪ من أسهم الشركة قيمة كل سهم ٢ جنيه بقيمة إجمالية ٢١٠ ٦٥٢ ٣٥ جنيه مصري تمويلا ذاتيا من موارد الشركة لصالح نظام اثابة و تحفيز العاملين و المديرين و أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين. و تم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢ ليصبح رأس المال بقيمة ٤٩٦ ٩٥٧ ٩٢٦ جنيه مصري.
- بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ وافق اعضاء مجلس إدارة شركة اوراسكوم المالية القابضة باجماع الحاضرين علي عرض الشراء الاجباري المقدم من شركة شيميرا للاستثمار او من خلال اي من شركاتها التابعة للاستحواذ علي اسهم شركة بلتون المالية القابضة مقابل عرض سعر ١,٤٨٥ جنيه مصري للسهم الواحد و ذلك ببيع كامل او بعض الاسهم المملوكة لشركة اوراسكوم المالية القابضة في شركه بلتون الماليه القابضة وعددها ٢٥٩,١٢١,٦٨٣ و قد تم تنفيذ عملية البيع بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢ .
- وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال في تاريخ القوائم المالية:

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة	نسبة المساهمة
شركة شيمبي للاستثمارات	٢٥٩ ١٢١ ٨٢١	٥١٨ ٢٤٣ ٦٤٢	%٥٥,٩١
أسهم الاثابة و التحفيز – غير مخصصه	٧ ٢٦٢ ٣٧٤	١٤ ٥٢٤ ٧٤٨	%١,٥٧
اخرون	١٩٧ ٠٩٤ ٥٥٣	٣٩٤ ١٨٩ ١٠٦	%٤٢,٥٢
الإجمالي	٤٦٣ ٤٧٨ ٧٤٨	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	٪١٠٠

١٦. احتياطات

أ- احتياطي قانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة القابضة فإن ٥٪ من صافى الربح السنوى طبقا للقوائم المالية المستقلة للشركة القابضة يجب تحويله إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠٪ من رأس المال تتوقف الشركة القابضة بعدها عن تكوين إحتياطى إلا إذا نقص الإحتياطى عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر وهو غير قابل للتوزيع، ويتعين على الشركة العودة إلى اقتطاع الإحتياطى القانونى متى انخفض رصيده عن ٥٠٪ من رأس المال.

تتضمن الارباح المرحله احتياطى قانونى للشركات التابعة بمبلغ ٤٧٢ ٥٨٣ ٢٨ جنيه مصرى تم تبويبه ضمن الارباح المرحله لاغراض اعداد القوائم الماليه المجمعة ولا يجوز توزيعه.

ب- احتياطي مخاطر عمليات تمويل استهلاكي

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء للتمويل الاستهلاكي وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	٨٩٤ ٦١٤	١٧٥ ٢٩٦
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل الاستهلاكي المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	١ ٢٤٥ ٠٢٢	٤٠٧ ٤٨٥
الفائض ١ عن ٢	-	-

ج- احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء تأجير تمويلي وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	٦ ٢١٦ ٧٣٩	٢ ٤٢٧ ٢٣١
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء تأجير تمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	٣ ٢٤٢ ٤٨٣	٢ ٥٨٣ ٣٦٤
الفائض ١ عن ٢	٢ ٩٧٤ ٢٥٦	-

١٧. قروض مساندة

وافق مجلس الادارة المنعقد في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢ على الحصول على قرض مساند بدون فائدة من شركة شيميرا للاستثمار (الشركة الام) أو (احدى شركاتها التابعة) بمبلغ ١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠ جم (مليار ثلاثمائة ثلاثة واربعون مليون واربعمائة وستون ألف جنيه مصري) وتبلغ مدة القرض ١٢ شهرا تبدأ من تاريخ استلام القرض.

	عمله القرض	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	قيمة أصل القرض
شركة شيميرا للاستثمار	جنيه مصرى	٧ نوفمبر ٢٠٢٢	٨ نوفمبر ٢٠٢٣	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠

١٨. تسهيلات ائتمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تسهيلات ائتمانية*	٩٢٨ ٤٦٩ ٤٧١	٨٥١ ١٣٣ ٩٢٧
تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار**	١٥١ ٤٦١ ٣٦٧	١٤٩ ٦٥١ ٥٨١
إجمالي التسهيلات ائتمانية	١ ٠٧٩ ٩٣٠ ٨٣٨	١ ٠٠٠ ٧٨٥ ٥٠٨

*يتمثل البند في التسهيلات البنكية الممنوحه لشركات المجموعة لتمويل عمليات التسليم مقابل الدفع لنشاط تداول الأوراق المالية وتمويل أنشطة التأجير التمويلي والتمويل الإستهلاكي وعمليات الشركة القابضة وهذه التسهيلات بدون ضمان بمتوسط سعر الفائدة السوقي.

**خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بابرام عقد بيع مع اعادة استئجار للدورين ال ٣٣ و ٣٤ الإداري و الكائنين بالعقار رقم ٢٠٠٥ ج مبني النايل سيتي المملوكين لشركة بلتون المالية القابضة القائمين ببرج النايل سيتي مع شركة جلوبال كورب للخدمات المالية , بموجب العقد يتم استئجار المبني لمدة ٧ سنوات تبدا في ٢٠ مايو ٢٠٢١ و تنتهي في ١٩ مايو ٢٠٢٨ .
و يحق للمستأجر في طلب شراء الأصل المؤجر وفقا للشروط التالية :

- ان يمتلك الأصل المؤجر في نهاية المدة مقابل قيمة ١ جنيه مصري بعد سداد كافة المبالغ المستحقة تحت هذا العقد .
- السداد المعجل و ذلك بان يقوم المستاجر بسداد القيمة الحالية لاجمالي القيمة الايجارية الغير مسددة مضافا اليها عمولة سداد معجل ٣٪ من اجمالي اصل المبلغ المتبقي للايجارات الغير مسددة في تاريخ السداد المعجل.

هذا وقد تم الابقاء علي الاصل بالقيمة الدفترية (إيضاح رقم ٥) كما هو وتم اثبات المبلغ كالتزامات بيع مع اعادة استئجار ضمن بند التسهيلات الائتمانية.

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أرصدة متداولة	٥٦٦ ٩٨٧ ٥٥٤	٦١٩ ١٦٩ ٠٩٩
أرصدة غير متداولة	٥١٢ ٩٤٣ ٢٨٤	٣٨١ ٦١٦ ٤٠٩
الرصيد	**١ ٠٧٩ ٩٣٠ ٨٣٨**	**١ ٠٠٠ ٧٨٥ ٥٠٨**

١٩. إلتزامات الإيجار

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
رصيد أول العام	٢٠ ٨٨٠ ٧١٧	٢٣ ٩٧٥ ١١٣
الإضافات خلال العام	-	٧٧٠ ٠٠٠
المدفوعات الإيجارية خلال العام	(٦ ٥٨٤ ٩١٥)	(٦ ١٩٨ ٣٧٨)
فوائد عقود الإيجار خلال العام (إيضاح رقم ٢٥)	٢ ١٤٥ ٧٢٥	٢ ٣٣٣ ٩٨٢
الرصيد	**١٦ ٤٤١ ٥٢٧**	**٢٠ ٨٨٠ ٧١٧**

وتتمثل فى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أرصدة متداولة	٥ ١٣٥ ٧٥٨	٤ ٩٣٧ ٣٤٥
أرصدة غير متداولة	١١ ٣٠٥ ٧٦٩	١٥ ٩٤٣ ٣٧٢
الرصيد	**١٦ ٤٤١ ٥٢٧**	**٢٠ ٨٨٠ ٧١٧**

٢٠. عملاء دائنة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
عملاء سمسرة	٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢	٤٦٣ ٠٢٠ ١١٥
اجمالي عملاء سمسرة	**٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢**	**٤٦٣ ٠٢٠ ١١٥**

تتمثل أرصدة العملاء الدائنة في الدفعات المقدمة من العملاء لشراء أسهم بنشاط تداول الأوراق المالية وأيضا الكوبونات المحصله لصالح العملاء والجاري تحويلها لهؤلاء العملاء.

٢١. مخصصات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
رصيد أول العام	١٤ ١٣٥ ٣٧٧	٣٣ ٦٥٣ ٦٦٣
المكون خلال العام	٣٧ ٤٥٨ ٤٩٧	١٠ ٦٤٩ ٠١٦
مخصصات انتفي الغرض منها خلال العام	-	(٢٢ ٨٢٢ ٨١٠)
المستخدم خلال العام	(٢٣ ٧٤٠ ٥٧٨)	(٧ ٣٤٤ ٤٩٢)
الرصيد	**٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦**	**١٤ ١٣٥ ٣٧٧**

٢٢. الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الشركة الدولية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار	شركة شقيقة	حساب جارى	٨١٣ ٦٩٤	٨٨١ ٥٧٠
الشركة الالكترونية لخدمات الادارة فى مجال صناديق الاستثمار	شركة شقيقة	حساب جارى	٦٩٨ ٨٩٦	٦٩٩ ٢١١
إجمالي الارصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة			**١ ٥١٢ ٥٩٠**	**١ ٥٨٠ ٧٨١**

٢٣. إلتزامات اخري

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مصروفات مستحقة	٤٥ ٣٢٩ ٩٢٧	٣٦ ١٢٠ ٤٥٦
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	٧٠١ ٥٧٢	٥٦٤ ٣٧٠
رسوم الهيئة العامة للرقابة المالية	٤٧٥ ٨٧٢	٣٩٣ ٥٢٣
شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزى	٥ ٠٦٧ ٦٢٢	٤٥٧ ٧٠١
إدارة سجلات البنوك والشركات	١ ٤٥٥ ٩٧٩	٩٨٥ ٦٠٥
الموردون - دائنون	١٥٥ ٨٩٣ ٦٠٨	١٣ ٩١٩ ٥٤٨
فوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية	٥ ٩٤٨ ٥٤١	١ ٩٧٤ ٩٧٠
إلتزامات أخرى متنوعة	٢١ ٨٠٥ ٥١٩	٣١ ١١١ ٨٣٥
إجمالي إلتزامات اخري	**٢٣٦ ٦٧٨ ٦٤٠**	**٨٥ ٥٢٨ ٠٠٨**

٢٤. إيرادات الرسوم والعمولات

	عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
اتعاب الترويج وتغطية الاكتتابات	٤٢ ٨٨٥ ٦٢٥	١٠ ٨٨٢ ٥٦٣
اتعاب ادارة محافظ وصناديق الإستثمار	٥٥ ١٤٨ ٨١٢	٤٧ ٨٠٥ ١٠٦
إيرادات تأجير تمويلي	٣ ٣٦٠ ٥٥٧	٢ ١٧٧ ٤٠٣
إيرادات تمويل استهلاكي	٥ ٩٦١ ١٨٤	٩٩٠ ٠٧٢
عمولات السمسرة	٥٢ ٧٩١ ٦٩٩	٩٥ ٣٤٧ ٣٢٩
أتعاب أمين الحفظ	٩ ٧٨٣ ٤٧٥	١٤ ٣٢٤ ٧٥٣
إجمالي الأتعاب والعمولات	**١٦٩ ٩٣١ ٣٥٢**	**١٧١ ٥٢٧ ٢٢٦**

٢٥. إيرادات و مصروفات الفوائد

	عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
إيراد الفوائد من الاصول المالية		
فوائد شراء الهامش	٥٣ ٢٢٠ ٤٢٩	١٢٢ ٨٠٣ ٣١٩
فوائد البنوك	٥٧ ٧٠٠ ٢٤٢	٢٧ ٥٨٧ ٧٧٠
فوائد تأجير تمويلي	٧١ ٥٧٢ ٤٦٨	٢٨ ٩٣١ ٥٥٢
فوائد تمويل إستهلاكي	٧ ٩٥٠ ٢٨٠	٨٣٢ ٠١٨
فوائد صندوق استثمار نقدي	٢ ٥٣٧ ٦٩٩	-
العائد على أذون الخزانة	٤ ٥٢٧ ٢٢٧	-
إجمالي ايراد الفوائد من الأصول المالية	**١٩٧ ٥٠٨ ٣٤٥**	**١٨٠ ١٥٤ ٦٥٩**
مصروفات الفوائد من الالتزامات المالية		
الفوائد على التسهيلات الائتمانية *	(١١٨ ٨١٨ ٧٩٣)	(٨٠ ٠١٠ ٣٤١)
فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع إعادة استئجار	(٢٢ ٦٠٥ ٤٠٨)	(١٠ ٢٩٧ ١٩٩)
فوائد مدينة قروض متداولة	-	(٢٧٦ ٠٧٩)
فوائد التزام الايجار	(٢ ١٤٥ ٧٢٥)	(٢ ٣٣٣ ٩٨٢)
إجمالي مصروفات الفوائد من الالتزامات المالية	**(١٤٣ ٥٦٩ ٩٢٦)**	**(٩٢ ٩١٧ ٦٠١)**
صافي ايرادات ومصروفات الفوائد	**٥٣ ٩٣٨ ٤١٩**	**٨٧ ٢٣٧ ٠٥٨**

*تتمثل الفوائد على التسهيلات الائتمانية في الفوائد علي عمولات التأجير التمويلي والتمويل الإستهلاكي التسهيلات الائتمانية الخاصة بنشاط تداول الأوراق المالية لتمويل عمليات التسليم مقابل الدفع DVP.والشراء بالهامش في بورصة الاوراق المالية.

٢٦. مصروفات تشغيل اخري

تمثل مصروفات تشغيل اخري في التكاليف المتعلقة بالإيجار والصيانة والخطوط المترابطة والسفر والنقل وغيرها.

	عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
مصروفات مقر	٨ ٤٢٧ ٩٠٢	٧ ٤٢١ ٨٦٦
مصروفات خطوط ربط ومعلومات	٣٤ ١٨٩ ٤٢٥	٢٦ ٧٤٦ ٣٢٧
خدمات مهنية واستشارات قانونية	٣٥ ٢٩١ ٢٢١	١٠ ٩٨٠ ١١٢
مصروفات تدريب	١ ٩٢١ ٩٥٤	١ ٩٤٤ ١٦١
مصروفات سفر وإقامة	١ ٩٠٣ ٨٥٥	١٨٢ ٤٣٣
مصروفات مطبوعات ودعاية وإعلان	١ ٧٩٤ ٤٨٠	٢ ٩٦٢ ٥٤٧
مصروفات أخرى	٣٠ ١٩٢ ٢٦١	٢٦ ٩٢٢ ٨٤٢
إجمالى	**١١٣ ٧٢١ ٠٩٨**	**٧٧ ١٦٠ ٢٨٨**

٢٧. المدفوعات المبنية على أسهم

قامت شركة بتفعيل نظام إثابة وتحفيز العاملين من خلال منح أسهم مجانية بما يعادل ٤٪ من اسهم الشركة وقامت الشركة بتقديم وعد بتخصيص أسهم بشروط مميزة لبعض موظفي الشركة طبقا لنظام مدفوعات مبنية على أسهم ويتضمن النظام الحق لبعض العاملين لمن يقع عليهم الاختيار من قبل لجنه الاشراف وتتوافر فيهم شروط برنامج الاثابة والتحفيز و ذلك خلال سنوات المنح ٢٠٢٠، ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. تثبت ادوات حقوق الملكية الخاصة بالمدفوعات المبنية على أسهم بالقيمة العادلة في تاريخ المنح ويتم تحميلها على قائمة الدخل للشركة وفقا لمبدأ الاستحقاق خلال مدة الوعد في مقابل الزيادة في حقوق الملكية.

اسم المساهم	عدد الأسهم
أسهم الإثابة و التحفيز –مخصصة	١٠ ٥٦٣ ٧٣١
أسهم الإثابة و التحفيز – غير مخصصة	٧ ٢٦٢ ٣٧٤
	١٧ ٨٢٦ ١٠٥

٢٨. مصروف ضرائب الدخل

	عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
ضريبة الدخل	(٥ ٣٩٣ ٥٩٧)	(١٧ ١٥٥ ٣١٥)
ضرائب على عوائد أذون خزانة	(٩٠٥ ٤٤٣)	-
الضريبة المؤجلة	(٤ ٧٥٠ ٢٦٥)	(٦٣٧ ٠٤٠)
إجمالى	**(١١ ٠٤٩ ٣٠٥)**	**(١٧ ٧٩٢ ٣٥٥)**

٢٩. نصيب السهم في خسائر العام

تم تحديد الأرباح الأساسية للسهم خلال العام من خلال قسمة صافي خسائر لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال كل العام.

	عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
صافي الخسائر لمساهمي الشركة الام	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)	(١٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)
المتوسط المرجح للاسهم خلال العام	٤٥٢ ٢٨٠ ٢٩٩	٤٤٥ ٦٥٢ ٦٤٣
نصيب السهم اللأساسي لمساهمي الشركة الام	**(٠,٥٩)**	**(٠,٣٨)**

٣٠. الموقف الضريبي

أ- <u>الضريبة على أرباح شركات الأموال</u>

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفذية.

وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فى المواعيد القانونية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وحتي عام ٢٠٠٩ وتم رفع دعوي قضائية رقم ٤٧٩٦ بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢٤ للحفاظ علي حق الشركة في اعتماد بند تكلفة الفوائد التمويلية

- عام ٢٠١٠

تم الفحص والاخطار وتم احالة النزاع الي خبراء مجلس الضرائب .

- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤:

تم الفحص و الطعن في المواعيد القانونية و تم إحالة جميع نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية

السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٦

تم الفحص و الطعن وسداد فروق ضريبه شركات الاموال في المواعيد القانونية و تم إحالة جميع نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية

- عام ٢٠١٧:

لم يتم ادراج الملف ضمن العينة عن هذا العام .

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢

لم يتم اخطار الشركة بنماذج للفحص حتى الان .

ب- **ضرائب الأجور والمرتبات**

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وما في حكمها وتوريدها شهرياً في المواعيد المقررة قانوناً

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٧

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠:

تم الفحص والموافقة والسداد عن تلك السنوات .

- السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٢

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص حتى الان .

ج- **ضريبة الدمغة**

تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٢

- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩:
- تم السداد لضريبة الدمغة
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢:

تم السداد و لم ترد للشركة أي مكاتبات أو نماذج لطلب الفحص حتى تاريخه

٣١. أهم السياسات المحاسبة المطبقة

٣١-١ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف باي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

ح- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

خ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٣١ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

إن القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة العرض كالتالى:

- الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها بسعر الصرف السائد فى تاريخ القوائم المالية.
- الإيرادات والمصروفات يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.
- بنود حقوق الملكية يتم ترجمتها وفقا لاسعار الصرف التاريخية في تاريخ المعاملة.
- فروق العملة الناتجة يتم إثباتها فى احتياطى ترجمة الكيانات الأجنبية بحقوق الملكية.
- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قوائم التدفقات النقدية للشركات التابعة الأجنبية بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

٣-٣١ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل المجمعة والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٤-٣١ الأدوات المالية

١,١-٤ نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

نموذج الاعمال

- تحدد المجموعة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الاصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الاولي ، يتم تصنيف الاصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
  - التكلفة المستهلكة.("AC")
  - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI"). أو
  - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.("FVTPL")

- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
  و
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.

- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛ و
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الاولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعر ض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم اجراء هذا الاختيا ر لكل آداة على حده.

- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحيانا-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

تقييم نموذج الاعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.
يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ المجموعة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولًا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافى الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم المجموعة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

التزامات مالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.
تقوم المجموعة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
عند إستبعاد الالتزامات المالية فان الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٤-١,٢ الاضمحلال:

- وفقًا لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبق المجموعة نموذجين لاضمحلال الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
  - نموذج النهج المبسط للعملاء التجاريون المتعلقة بالاتعاب والعمولات ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء". و
  - نموذج النهج العام لعملاء السمسرة ، بما في ذلك الأصول المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
  - يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الاصول المالية في قائمة الدخل المجمعة ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

٤-١,٢,١ نموذج نهج مبسط

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريون المتعلقة بالاتعاب والعمولات ، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد الاضمحلال على خطوتين:
  - أي عملاء تجاريون متخلفة عن السداد يتم تقييمها بشكل فردي للاضمحلال. و
  - يتم الاعتراف باحتياطي عام لجميع العملاء التجاريون الأخرى (بما في ذلك تلك التي لم يتأخر موعد استحقاقها) بناءً على معدلات الخسارة التاريخية المحددة وتوقعات الخسائر المرحلة.

٤-١,٢,٢ نموذج النهج العام

- تنطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").

- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبدة حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.
- تستخدم المجموعة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر.("EAD")
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للمجموعة. تقوم المجموعة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل ، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.

- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثرالمحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثرعلى مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) منهجًا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:

- **المرحلة ١**: تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- المرحلة ٢: تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد لتلك الاصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهرًا في المرحلة ١.

- المرحلة ٣: تعترف المجموعة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. لمزيد من التفاصيل ، انظر الفقرة التالية "الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية في المرحلة ٣."
- تحتسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

٤-١-٣,٢ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تنظر المجموعة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات التطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهري للائتمان أمرًا أساسيًا في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

٤-١-٤,٢ الأصول المالية ذات مستوي ائتماني منخفض

- تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريون، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بمحفظة من الأسهم لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن المجموعة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق الشركة في حالة وجود أي مبالغ مستحقة على العملاء وعدم أو تأخير السداد. لن يكون الحساب باستخدام تقارير التقادم قابلاً للتطبيق على العملاء المدينة حيث لا يوجد إطار زمني محدد أو متوقع للمقاصة أو التحصيل ، ومع ذلك يجب تكوين مخصص للفرق بين الرصيد المدين المستحق وقيمة الأسهم المملوكة (ضمان).

- بالنسبة للاصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تتكبدها المجموعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.

- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداة بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها.

٤-١,٢,٥ ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) أن تنعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات والضمانات:
  - أهلية الضمان ، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
  - تقييم الضمانات ، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها ؛ و
  - توقع مبلغ الضمان المتاح على مدى عمر المعاملة.

٤-١,٢,٦ تقديرات محاسبية نقدية

- التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية هي تقدير محاسبي مهم لأن الافتراضات الأساسية المستخدمة يمكن أن تتغير من فترة إلى أخرى وقد تؤثر بشكل كبير على نتائج عمليات المجموعة.
- عند تقييم الأصول للانخفاض في القيمة ، فإن الحكم التقديري مطلوب ، لا سيما في توقع المعلومات والسيناريوهات الاقتصادية المستقبلية حيث ظروف عدم اليقين الاقتصادي والمالي ، عندما يمكن أن تحدث التطورات والتغيرات في التدفقات النقدية المتوقعة بسرعة أكبر وإمكانية أقل للتنبؤ. قد يختلف المبلغ الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها عن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة وبالتالي قد يتسبب في خسائر فعلية تختلف عن المخصصات المبلغ عنها.

٣١-٥ المقاصة بين الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية فقط عندما تمتلك الشركة في تاريخ الميزانية الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها وأيضاً لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٣١-٦ النقدية وما في حكمها

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشتمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء مخصوما منها حسابات السحب على المكشوف.

٣١-٧ الأصول الثابتة واهلاكها

أ- <u>الاعتراف الأولى والقياس</u>

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال ان وجد وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الاصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

ب- <u>التكاليف اللاحقة للاقتناء</u>

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ت- <u>الإهلاك</u>

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية – وفقا (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

بيان	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
أصول حق إنتفاع-الدور الإداري	٥
أصول حق إنتفاع-سيارات	٥
أصول حق إنتفاع-ماكينة تصوير	٥
مباني	٥٠
تحسينات مباني مؤجرة	٥
اجهزة حاسب آلى	٣
أجهزه اتصالات	٥
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث	٥

وتقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول الثابتة القابلة للإهلاك عندما تقع أحداث أو تغيرات فى الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة الاستردادية إذا زادت القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية، وتمثل القيمة الاستردادية صافى القيمة البيعية للأصل أو القيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى ، ويتم تحديد الأرباح أوالخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول الثابتة وذلك بمقارنة صافى القيمة البيعية بالقيمة الدفترية، ويتم إدراج تلك الأرباح أو (الخسائر) ضمن إيرادات أو (مصروفات) تشغيل أخرى فى قائمة الدخل المجمعة.

٨-٣١ الأصول غير الملموسه والشهرة

تنشأ الشهرة من أقتناء الشركات التابعة ، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

تُعرّض الأصول غير الملموسه ذات العمر الأنتاجى المحدد المقتناه منفرداً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة. يتم الإعتراف بالاستهلاك بطريقه القسط الثابت على اساس العمر الإنتاجى للأصل غير الملموس على قائمة الدخل. يتم مراجعه طريقه الاستهلاك للأصول غير الملموسة فى تاريخ القوائم الماليه مع الأخذ فى الأعتبار أنة يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

تُعرّض الأصول الغير ملموسه المقتناه منفرداً ذات العمر الأنتاجى الغير المحدد بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع لخسائر الاضمحلال المتراكمة. يتم استهلاك كلا من العلاقة التعاقدية للعملاء والعلامة التجارية على مدار ٢٠ عام.

توقف استغلال الأصول والتصرف فيها

يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس ويستبعد من المركز المالى عند التصرف فيه أو عدم وجود توقع تحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه مستقبلاً.

تتحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه على أساس الفرق بين صافى عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، وتدرج تلك الأرباح أو الخسائر فى قائمة الدخل المجمعة وذلك عندما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٩-٣١ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحا بدرجه عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل.

يتم تحميل الشهرة أولا بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي

الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري او الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣١-١٠ الاضمحلال فى قيمة الأصول

أ- **الأصول المالية غير المشتقة**

الأدوات المالية و أصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
- أصول العقود مع العملاء
- تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت – بشكل جوهري – منذ الاعتراف الاولي فيما عدا ما يلي و الذي يتم قياس الخسائر االائتمانية المتوقعة على ١ شهراً .
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .
- سندات الدين الأخرى و أرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الاولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للاداة المالية).
- يجب على الشركة على ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي و عند إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الاخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة و مؤيدة و متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما و هذا يشمل مدى صحة و كمية و كفاءة المعلومات و التحليلات و التي تعتمد على الخبرة السابقة و التقييم الائتماني و أيضا المعلومات المستقبلية .
- تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثرا عندما :
- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع إلتزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد) .
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها .

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداة المالية .

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للاداة أقل من ١٢ شهراً).

إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية .

ب- **الأصول غير المالية:**

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض

القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١١-٣١ تحقق الإيراد

- ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
  ١- تحديد العقد مع العميل ؛
  ٢- تحديد الالتزام التعاقدي لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء) ؛
  ٣- تحديد سعر الصفقة.
  ٤- تخصيص ٣سعر المعاملة لالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
  ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.

- تطبق المجموعة نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
- اعتمدت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال الثلاث التي تعمل فيها المجموعة في تاريخ التطبيق: السمسرة وإدارة الأصولوالترويج وتغطية الاكتتابات.
- وفقًا لذلك ، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى ، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء - أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة - المقدمة للعميل. تدرس المجموعة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومتميزة في سياق العقد.
- تكون الخدمة الموعودة مميزة إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة إما بمفرده أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل ، ويمكن تحديد الوعد بنقل الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقديًا لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلًا متغيرًا ، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) ، يتم عرض دخل الرسوم والعمولات في بيان الدخل بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تعمل المجموعة كمصدر رئيسي ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول التي تؤدي إلى رسوم إدارة الأصول والأداء وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم إدارة الأصول والأداء اعتبارات متغيرة بحيث تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات إدارة الأصول يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء ، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكد فيما إذا كان من المحتمل للغاية حدوث انعكاس كبير في المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكون الرسوم الإدارية ، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء ، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.

قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة ، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولايوجد أي تاثير علي إيرادات المجموعة.

- **ايرادات التأجير التمويلى**

تتحقق الإيرادات الناتجة من عقود التأجير التمويلي علي أساس معدل العائد المحدد بكل عقد تأجير تمويلي.

يجب على الصانع أو التاجر في تاريخ بداية عقد التأجير الاعتراف بما يلي لكل عقد تأجير من عقود التأجير التمويلية :

أ- الإيراد باعتباره القيمة العادلة للأصل محل العقد، أو القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستحقة للمؤجر مخصومة باستخدام معدل الفائدة السوقي، أيهما أقل

ب- تكلفة البيع باعتبارها التكلفة، أو المبلغ الدفتري إذا كان مختلفا، للأصل محل العقد ناقصا القيمة الحالية للقيمة المتبقية غير المضمونة.

ج-ربح أو خسارة البيع (باعتبارها الفرق بين الإيراد وتكلفة البيع) وفقا لسياسة مبيعاته المباشرة التي ينطبق عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨). ويجب على المؤجر الصانع أو التاجر الاعتراف بربح أو خسارة البيع على عقد التأجير التمويلي في تاريخ بداية عقد التأجير بغض النظر عما إذا كان المؤجر يحوّل الأصل محل العقد كما هو مبين في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

إيرادات التأجير الأخرى

تتمثل إيرادات التأجير الأخرى في قيمة ما يقوم المستأجر بسداده مباشرة بعد توقيع العقد مقابل خدمات مؤداه وفقاً لما ينص عليه عقد التأجير التمويلي.

إيراد فوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن بند فوائد دائنة وعند تصنيف العملاء بالمرحلة الثالثة يتم تهميش العوائد خارج القوائم المالية.

- **ايرادات التمويل الاستهلاكي**

أ- إيرادات العوائد

يتم الاعتراف بإيراد العوائد في قائمة الدخل علي أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

ب- طريقة الفائدة الفعلية

هي طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي او التزام مالي (أو مجموعة من الأصول المالية أو الالتزامات المالية) وتوزيع مصروف الفوائد او ايراد الفائدة علي مدار عمر الأصل او الالتزام المالي المستخدم معدل الفائدة الفعلية.

ج- معدل الفائدة الفعلي

هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها او تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (و فترة زمنية أقل اذا كان ذلك مناسبا) لتحديد القيمة الحالية لأصل مالي أو التزام مالي

١٢-٣١ الاحتياطي القانوني

طبقا للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

١٣-٣١ توزيعات الأرباح للمساهمين

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة الأم على مساهميها وبنصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة من الأرباح التى تعلن الشركات التابعة بالمجموعة عن توزيعها كإلتزام بالقوائم المالية فى الفترة الذى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى كل شركة ، وينطبق ذلك أيضاً على مكافآت مجلس الإدارة ونصيب العاملين فى الأرباح.

١٤-٣١ مزايا العاملين

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

أ- التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

ب- حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الدخل وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ج- المدفوعات المبنية على أسهم

بالنسبة للمدفوعات المبنية على الأسهم المسددة في شكل أسهم، تقوم الشركة بقياس الخدمات المتلقاة، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر عن طريق الرجوع الي القيمة العادلة للأسهم او أدوات حقوق الملكية الممنوحة يتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها. يتم اخذ شروط الاستحقاق بخلاف شروط السوق في الاعتبار عن طريق تعديل عدد أدوات حقوق الملكية المتضمنة في قياس مبلغ المعاملة بحيث يكون المبلغ المعترف به نظير السلع او الخدمات المتلقاة في مقابل أدوات حقوق الملكية في النهاية قائما على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي تصبح مستحقة في النهاية. ومن ثم، فانه علي أساس تراكمي لا يتم الاعتراف بأي مبلغ للخدمات المتلقاة اذا لم تصبح أدوات حقوق الملكية مستحقة بسبب الإخفاق في استيفاء احد شروط الاستحقاق تقوم الشركة بالاعتراف بمبلغ مقابل الخدمات المتلقاة خلال فترة الاستحقاق بناء علي افضل تقييم متاح لعدد أدوات حقوق الملكية المتوقع ان تصبح مستحقة خلالها وتقوم بمراجعة ذلك التقييم -اذا لزم الامر- اذا ما إشارات المعلومات اللاحقة الي ان عدد أدوات حقوق الملكية المتوقع ان تصبح مستحقة تختلف عن التقييمات السابقة، وفي تاريخ الاستحقاق تقوم الشركة بتعديل التقييم بحيث يصبح مساويا لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحقت بالفعل.

١٥-٣١ نصيب السهم الأساسي في الارباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

١٦-٣١ الاقتراض

تثبت القروض أولاً بمبلغ المتحصلات المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول علي القرض. ويظهر القرض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات (ناقصاً تكلفة الحصول علي القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها علي مدار فترة القرض

١٧-٣١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المجموعة التزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من المجموعة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات، وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة، ويتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

١٨-٣١ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- **ضريبه الدخل الجارية**

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ب- **الضريبة المؤجلة**

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣١-١٩ رأس المال:

١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢- إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣١-٢٠ عقود الإيجار

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الايجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) .
تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعده.

٣١-٢٠-١ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادى في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التناسبى المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الايجارية والمحاسبة عن المكونات الايجارية وغير الايجارية كمكون ايجاري منفرد.
تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أوليا بالتكلفة والتى تتضمن المبلغ الاولي لالتزام عقد التاجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل ، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.
يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الايجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير،أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه

الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجى للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارت والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.
يتم قياس التزام التاجير مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الاضافى للمجموعة.وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الاضافى كمعدل للخصم.
تحدد المجموعة معدل الاقتراض الاضافى من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.
تتكون دفعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتى :
دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متاكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متاكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.
يتم قياس التزام التاجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.
عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع الى الصفر.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة
اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات التأجير لإيجارات الأصول صغيرة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل ، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣١-٢٠-٢ كمؤجر
عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة تخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري.
عندما تكون المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تاجير هو تاجير تمويلي أو تاجير تشغيلي.
لتصنيف كل عقد تاجير ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفى هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو تأجير تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.
عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا ، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقييم تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد.
إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي.
إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تأجيرية وغير تأجيرية ، فإن المجموعة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) لتخصيص المقابل في العقد.
تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التأجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة.
تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى.

٣١-٢١ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة عند الشراء بالقيمة الاسمية ويثبت خصم الإصدار الذي يمثل العائد الذي لم يستحق بعد على هذه الأذون بالأرصدة الدائنة والالتزامات الأخرى وتظهر أذون الخزانة بقائمة المركز المالي مخصوما منها العوائد التي لم تستحق والتي تقاس بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

٣٢- <u>الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها</u>

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك وأذون الخزانة والمستحق من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية والدائنون.

هذا وقد تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي قد تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلى أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التى تتبعها المجموعة فى إدارة هذه المخاطر:

٣٢-١ إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها بغرض الحفاظ على قدرة شركات المجموعة على الاستمرار وبما يحقق اعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب متوازنة لأرصدة الدين وحقوق الملكية.

ولا يخضع رأس المال لأى متطلباتٍ تفرضها جهات خارج المجموعة. ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للمجموعة تقوم الإدارة التنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

٣٢-٢ اهداف ادارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط المجموعة من خلال تقارير الرقابة الداخلية والتى تقوم بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الاجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

وتقوم المجموعة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التى تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة وعرضها على مجلس ادارة المجموعة والموافقة علىها.

١- **خطر السوق**

أ- **خطر العملات الأجنبية**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر علي المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية و كذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم الإدارة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية فى البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية حيث ان أغلب تلك الأصول تمثل نقدية لدى البنوك ووثائق صناديق الإستثمار ذات طبيعة نقدية نسبياً مما يساعد على تخفيض الخطر إلى الحد الأدنى.

وفيما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ الميزانية.

العملة الأجنبية	فائض جنيه مصري
دولار أمريكى	٣٨٦ ٢٢٣ ٨٩٧
يورو	٨ ٧٣٩ ٦٣٣
أخرى	١٢ ٣٤١ ٦٤٩
	٤٠٧ ٣٠٥ ١٧٩

ب- **مخاطر الأسعار الأخرى**

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات أسعار السوق (باستثناء تلك الناجمة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر العملة) سواء كانت هذه التغيرات متعلقة بورقة مالية معينة أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر في تداول الأوراق المالية بالسوق بشكل عام، تحد الشركة من مخاطر الأسعار الأخرى عن طريق الاحتفاظ بمحفظة استثمارية متنوعة والمتابعة النشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم والسندات.

ج- **خطر سعر الفائدة**

تتعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة لحصولها على تسهيلات ائتمانية حيث تسعي فى الحصول على تمويل من الغير باسعار فائدة ثابتة ومتغيرة، وتقوم المجموعة بادارة خطر سعر الفائدة عن طريق المزج المناسب لمصادر التمويل مع أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة وكذلك الحال بالنسبة للاستثمار فى أدوات الدين.

٢- **خطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة فى عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية او أصل مالي آخر. وتقوم إدارة المجموعة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافى من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها فى الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة المجموعة.
تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة، الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل مناسب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة	أكثر من سنة حتى خمس سنوات	الإجمالي
الالتزامات المالية			
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	١ ٥١٢ ٥٩٠	--	١ ٥١٢ ٥٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة	أكثر من سنة حتى خمس سنوات	الإجمالي
عملاء- ارصدة دائنة	١٤٢ ٦٨٤ ٥٣٥	--	١٤٢ ٦٨٤ ٥٣٥
التزامات ضرائب الدخل الجارية	٧٣٩ ٤٢٩ ٥	--	٧٣٩ ٤٢٩ ٥
التسهيلات الائتمانية	٥٥٤ ٩٨٧ ٥٦٦	٢٨٤ ٩٤٣ ٥١٢	٨٣٨ ٩٣٠ ٠٧٩ ١
التزامات الايجار	٧٥٨ ١٣٥ ٥	٧٦٩ ٣٠٥ ١١	٥٢٧ ٤٤١ ١٦
مخصصات	٢٩٦ ٨٥٣ ٢٧	--	٢٩٦ ٨٥٣ ٢٧
إلتزامات أخري	٦٤٠ ٦٧٨ ٢٣٦	--	٦٤٠ ٦٧٨ ٢٣٦
إلتزامات ضريبة مؤجلة	--	٥٣٩ ٥٨٨ ٣	٥٣٩ ٥٨٨ ٣
قروض مساندة	٠٠٠ ٤٦٠ ٣٤٣ ١	--	٠٠٠ ٤٦٠ ٣٤٣ ١
إجمالي الالتزامات المالية	**٧١٩ ٤٧١ ٧٢٢ ٢**	**٥٩٢ ٨٣٧ ٥٢٧**	**٣١١ ٣٠٩ ٢٥٠ ٣**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة	أكثر من سنة حتى خمس سنوات	الإجمالي
الالتزامات المالية			
أرصدة مستحقة لاطراف ذات علاقة	٧٨١ ٥٨٠ ١	--	٧٨١ ٥٨٠ ١
عملاء- ارصدة دائنة	١١٥ ٠٢٠ ٤٦٣	--	١١٥ ٠٢٠ ٤٦٣
التزامات ضرائب الدخل الجارية	٩٥٧ ١٥٩ ١٦	--	٩٥٧ ١٥٩ ١٦
التسهيلات الائتمانية	٠٩٩ ١٦٩ ٦١٩	٤٠٩ ٦١٦ ٣٨١	٥٠٨ ٧٨٥ ٠٠٠ ١
التزامات الايجار	٣٤٥ ٩٣٧ ٤	٣٧٢ ٩٤٣ ١٥	٧١٧ ٨٨٠ ٢٠
مخصصات	٣٧٧ ١٣٥ ١٤	--	٣٧٧ ١٣٥ ١٤
إلتزامات أخري	--	٠٠٨ ٥٢٨ ٨٥	٠٠٨ ٥٢٨ ٨٥
إجمالي الالتزامات المالية	**٦٧٤ ٠٠٢ ١١١٩**	**٧٨٩ ٠٨٧ ٤٨٣**	**٤٦٣ ٠٩٠ ٦٠٢ ١**

٣- **خطر الائتمان**

يتمثل خطر الإئتمان فى عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذات العلاقه أو الأطراف الأخرى الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم وتقوم الشركه بدراسة الوضع الإئتمانى قبل منح أو الحصول على الإئتمان، وتقوم الشركه بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقرووض الممنوحه للأطراف ذات العلاقه بصفه دوريه.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
إستثمارات فى شركات شقيقة	٨٤٥ ٩٦٥	٠٨٢ ٧٣٧
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٩٧٤ ٨٣٨ ٨٠	٦٠٢ ٧١٨ ٤٢
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	٥٧٠ ٦٦٣ ٢٣٨	-
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤٤٣ ٤٧٦ ١٢	١٩٢ ٣٥٤ ٣٤
أرصدة لدى البنوك	٨٨٧ ٢٤٢ ٨٧٦ ١	٩٥٦ ٢٦١ ٨٥٩
أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة	٤٢٠ ١١	٢٦٧ ١٤
أرصدة مستحقة على شركات عاملة فى مجال الاوراق المالية	-	٠٣ ٨٠٩
عملاء	٦٩٣ ٠٢٠ ٨٨٤	٠٧٧ ١٦١ ٧٦٨
أصول أخرى	٠٧٢ ٨٨٨ ١٩	٤٧٩ ٤١٥ ١٧
	٩٠٤ ٩٠٧ ١١٢ ٣	**٤٥٨ ٧٢٢ ٧٢٢ ١**

٣٣ قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة فى أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة فى سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

وفيما يلى القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري:

الأصول المالية	القيمة العادلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	القيمة العادلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥ ٠٩٥ ٤٤٤	٢ ١٤٨ ٢٢٥	الثاني	أسعار معلنة من مديري الصناديق
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الأول	أسعار معلنة فى أسواق نشطة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٤ ١٨٢ ١٥٤	١٢ ٢٠٥ ٩٦٧	الثاني	طرق تقييم أخري
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٣ ٧٣٣ ٧٩٢	١٨ ٣٧٨ ٤٦١	الأول	أسعار معلنة فى أسواق نشطة

٣٤ استمرارية الشركة

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٨١١ ٣٣٨ ٤١٤ جنيه مصري طبقا للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و التي تجاوزت نصف حقوق ملكية الشركة و ترى إدارة الشركة إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدا الاستمرارية، وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٢ على إستمرار نشاط الشركة بالرغم من تجاوز خسائرها أكثر من ٥٠٪ من قيمة حقوق ملكية الشركة و قد أعدت القوائم المالية بأفتراض استمرارية الشركة و ذلك طبقا للمادة ٦٩ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ وافق مجلس الادارة علي تقديم مقترح للجمعية العامة غير العادية بزيادة راس المال المرخص به للشركة من ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الي مبلغ وقدره ١١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم دعوة الجمعية العامة الغير عادية للانعقاد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ للموافقة علي مقترح الزيادة في راس المال والبدء في الإجراءات و ذلك لدعم أنشطة الشركات التابعة .

٣٥ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة" .	تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة " معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير: معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة .	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم .	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم ، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقا للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.		نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١– ٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (٥أ) –(٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"). لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهى فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١-يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢-يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين". ٣-أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤-تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهى كما يلى : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها ". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" .	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.